

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.4 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Naknade uposlenih	12
5.1.3 Uredski i kompjutorski materijal	13
5.1.4 Izdaci za uporabu 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 Bilanca stanja	15
5.3.1 Obveze	16
5.3.2 Popis sredstava i obveza	16
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	17
6. JAVNE NABAVE	17
6.1 Nabava službenih vozila	18
7. KOMENTARI	19
PRIVICI	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Instituta** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Instituta** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Instituta** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 izvješća, rukovodstvo **Instituta** je također odgovorno za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Instituta**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Instituta** za 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost 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 (točka 3.2. Izvješća);
- izostanak aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.2 Izvješća);
- slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3.3 Izvješća);
- nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).



Sarajevo, 07.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnjoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
- Statut Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Institut je osnovan sukladno Zakonu o nestalim osobama¹. Vijeće ministara BiH i Međunarodno povjerenstvo za nestale osobe (ICMP) potpisali su, krajem 2005. godine, Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine² (u daljnjem tekstu: Sporazum). Institut vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na prikupljanje, obradu i sistematiziranje informacija o nestalim osobama, o pojedinačnim i masovnim grobnicama; uspostavljanje središnje i jedinstvene baze podataka o nestalim osobama, evidentiranje i izvješćivanje obitelji 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, identificiranjima, 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 financijsku reviziju Instituta za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o financijskim izvješćima na popis sredstava i obveza i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost glede: neriješenog pitanja mandata Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora Instituta; neprovedba aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole; slabosti u sustavu kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužiteljstvima te nedostataka i slabosti u procesu javnih nabava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i slabosti. Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti i slabosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Institut je sačinio akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1 Realizirane preporuke

- Proračunske pozicije su planirane u iznosu sredstava dostatnih za redovne tekuće izdatke, a knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena je vršeno sukladno 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 natječaja 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 tužiteljstvima.

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

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Institut je izvršio naturalni popis stalnih sredstava, ali na temelju prezentiranog ne možemo potvrditi da je izvršeno i usklađivanje stanja stalnih sredstava iskazanog u Glavnoj knjizi i stanja stalnih sredstava utvrđenog redovnim popisom.
- Poduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije o korištenju službenih vozila.
- Slabosti kod popisa obveza Instituta i dalje su prisutne.
- Nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora Instituta.
- Nisu ažurirani interni akti kojima se reguliraju prava uposlenih.
- Nisu poduzimane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno odlukama Vijeća ministara BiH.
- I dalje su prisutne slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za putne troškove i neprecizno definiranje relacije službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza.
- Slabosti sustava izvješćivanja u dijelu realiziranja izdataka za usluge mobilnih i fiksnih telefona nisu još uvijek otklonjene.
- Nisu uspostavljene evidencije potrošnje materijala po vrijednosti i količini u svezi sa realiziranjem zaključenih ugovora.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u pogledu: usuglašenosti 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 konstatirano i u prethodnom revizijskom izvješću, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaća u Institutu¹ nije usuglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH² u dijelu koji se odnosi na plaće/koefficijente uposlenih. Način određivanja koefficijenata, odnosno visina plaće, regulira 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 tijeku 2017. godine Institut nije donio nove interne akte niti izvršio izmjenu postojećih, a koji se odnose na osobna primanja uposlenih u Institutu.*

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sustava unutarnjih 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 sukladno važećim nalogima Ministarstva. Naime, Institut je podnio zahtjev za refundiranje bolovanja u iznosu koji kantonalni zavodi refundiraju sukladno svojim propisima, a ne u iznosu koji je isplaćen uposlenom.

Preporuka

Potrebno je ažurirati sve interne akte kojima se reguliraju prava uposlenih.

Osim toga, potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanje preko 30, odnosno 42 dana, sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola kod izdataka za putne troškove. Konstatirano 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 definirana relacija službenog putovanja koja se priznaje prilikom pravdanja troškova prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora, te tko 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.

Sukladno navedenom, može se zaključiti da opisane slabosti sustava unutarnjih kontrola kod izdataka za putne troškove upućuju na rizik nenamjenske i neracionalne potrošnje javnih sredstava.

Preporuka

Institut je dužan da unaprijedi unutarnje kontrole u procesu službenih putovanja postupajući sukladno važećoj Odluci Vijeća ministara BiH² u cilju racionalnog i namjenskog trošenja proračunskih sredstava. Također je potrebno internim aktom precizno definirati relaciju službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora, te tko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji.

Na temelju razgovora sa odgovornim osobama konstatirali smo da se ne sačinjavaju godišnja i polugodišnja izvješća o troškovima korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona koji se prezentiraju Kolegiju direktora, što bi trebalo vršiti u budućem periodu.

Osim navedenog, postupcima revizije uočili smo, između ostalog, slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu realiziranja izdataka za uredski i kompjutorski materijal (točka 5.1.3 Izvješća) i izdataka za uporabu vozila (točka 5.1.4 Izvješća).

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2007. godine i Izmjenama pravilnika iz 2015. godine³. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 55 izvršitelja, a na 31.12.2017. godine u Institutu je bila 51 uposlena osoba. Proračunom za 2017. godinu

planirano je 52 uposlenih.

Tijekom 2017. godine nisu poduzimane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH¹ i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH².

Preporuka

Institut je obavezan usuglasiti Pravilnik o unutarnjem ustroju 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 obitelji nestalih osoba, u okviru Instituta je uspostavljen Savjetodavni odbor. Osnovne organizacijske jedinice Instituta su: Kolegij direktora, Sektor za traženje, ekshumaciju i identifikaciju; Sektor središnje evidencije nestalih i Sektor za opće, pravne i financijske poslove. Unutar Sektora za traženje, ekshumaciju i identifikaciju formirani su područni i terenski uredi.

Vijeće ministara BiH je uz suglasnost drugog suosnivača Međunarodnog povjerenstva 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 natječaja 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 vršitelja dužnosti članova Kolegija direktora Instituta.⁵ Dana 03.05.2017. godine privremeni Upravni odbor je donio Odluku o imenovanju članova Savjetodavnog odbora, na razdoblje 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 svezi 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 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Preporuka

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

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju Instituta treba obavljati Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Unutarnja revizija je izvršila naknadnu reviziju plaća i naknada, odnosno praćenje poduzetih aktivnosti Instituta na dane preporuke unutarnje revizije. Do momenta sačinjavanja ovog izvješća nije nam prezentirano Izvješće o naknadnoj reviziji plaća i naknada Instituta.

4. PRORAČUN

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

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna Instituta.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 (prestrukturiranja) rashoda proračuna 09.11.2017. godine koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 15.000 KM. Povećanje se odnosilo na naknade troškova zaposlenih (3.000 KM) u okviru tekućih izdataka i nabava 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.

Tijekom 2017. godine pripremljen je Nacrt programa rada Instituta za 2017. godinu. Međutim, nisu nam prezentirane informacije o usvajanju istog niti o sačinjavanju Prijedloga izvješća o radu Instituta za 2017. godinu.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Institut je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja financijska izvješća Instituta objavljuju se na web stranici (<http://www.ino.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 497.852 KM.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 uposlenog u mirovinu.

5.1.2 Naknade uposlenih

Ukupne naknade troškova uposlenih 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 dužnosnika (16.185 KM), odvojeni život (12.834 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.922 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu i darovi djeci (8.300 KM), pomoć u slučaju smrti (4.980 KM). Dva od tri člana kolegija imaju pravo na odvojeni život i smještaj. Konstatirano je da za spomenute članove Kolegija nisu u potpunosti regulirana (dokumentirana) sva pitanja glede ostvarivanja navedenih naknada (rješenje o pravu na smještaj, dokaz o prebivalištu/boravištu).

Preporuka

Institut je dužan postupati sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH, koji reguliraju pitanja naknade za odvojeni život i smještaj.

5.1.3 Uredski i kompjutorski materijal

Na temelju zaključenog ugovora u vrijednosti od 6.054 KM, izvršene su nabave u iznosu od 10.032 KM. Sukladno navedenom, Institut je ostvario prekoračenje vrijednosti zaključenog ugovora za nabavu uredskog i kompjutorskog 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 sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati praćenje realizacije ugovora uvođenjem odgovarajuće evidencije o potrošnji materijala vrijednosno i količinski te vršiti nabave sukladno zaključenom ugovoru.

5.1.4 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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).

Sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Institutu je dano pravo korištenja tri vozila različitih vrijednosnih razreda, a Pravilnikom o uvjetima nabave, broju i načinu korištenja i održavanja specijaliziranih službenih vozila, Institutu je odobreno dodatnih 20 specijaliziranih vozila (četiri teretna, šest terenskih i deset putničkih vozila). Pravo na stalnu uporabu službenog vozila sa vozačem imaju članovi Kolegija direktora. Pravo na uporabu službenih vozila sa vozačem imaju i članovi Upravnog odbora, Nadzornog odbora i drugi uposlenici Instituta, koji vrše poslove za potrebe Instituta. S obzirom na specifičnost poslova i zadataka koje obavljaju osobe zadužene za specijalizirana službena vozila ista se mogu koristiti i izvan utvrđenog radnog vremena.

U tijeku godine realizirana je prodaja od šest specijaliziranih vozila te je na temelju raspoloživih informacija Institut sa 31.12.2017. godine imao na raspolaganju 15 vozila (tri službena vozila i 12 specijaliziranih službenih vozila). U prosincu 2017. godine izvršena je nabava 10 specijaliziranih vozila koja su isporučena u 2018. godini.

Obavljenom revizijom utvrdili smo nedostatke sustava unutarnjih kontrola koji se odnose na evidencije o korištenju službenih vozila, koje su temelj za dokumentiranje namjenske potrošnje, te u dijelu koji se odnosi na stvaranje i odobravanje obveza. 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 konstatirano je da uz fakture nedostaju adekvatni radni nalozi o izvršenom servisiranju kao dokaz da je usluga realizirana. Uočeno je da se na kontu materijala za održavanje vozila knjiže autogume. Na fakturama dobavljača za gorivo nalazi se i nabava potrošnog materijala, što nije ugovoreno, zatim, nabava autoguma je realizirana u nešto većem iznosu u odnosu na ugovorenu vrijednost. U manjem broju slučajeva uočeno je da radni nalog o izvršenoj zamjeni guma ne odgovara ispostavljenoj fakturi.

Na temelju informacija dobivenih tijekom revizije, možemo konstatirati da se članovima Kolegija direktora ne dostavljaju polugodišnja i godišnja izvješća o korištenju službenih vozila, što je predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Preporuka

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

5.1.5 Unajmljivanje imovine i opreme

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizirani 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 realizirani 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 proračunu 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 razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima i 400.000 KM za kapitalne grantove pojedincima – Grant za ukop ekshumiranih osoba.

Sredstva za kapitalne grantove realizirana su u iznosu od 727.425 KM, od čega za grantove nižim razinama vlasti - tužiteljstvima 600.000 KM i grantove pojedincima – za ukope ekshumiranih osoba 127.425 KM.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima: Na temelju Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije² i Odluke privremenog Upravnog odbora Instituta³ odobrena je raspodjela sredstava za ekshumacije i identifikacije, smještaj i čuvanje posmrtnih ostataka, odjeće i predmeta, te ukopa neidentificiranih posmrtnih ostataka u iznosu od 600.000 KM nadležnim tužiteljstvima kako slijedi: Kantonalno tužiteljstvo Unsko-sanskog kantona u Bihaću (5.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Zeničko-dobojskog kantona u Zenici (70.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Tuzlanskog kantona u Tuzli (410.000 KM), Okružno tužiteljstvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (100.000 KM) i Kantonalno tužiteljstvo Srednjobosanskog kantona u Travniku (15.000 KM). Nadležna tužiteljstva su obvezna na kraju svakog mjeseca dostaviti izvješće o utrošku sredstava, a godišnje izvješće najkasnije do 15. siječnja naredne godine sukladno članku 10. Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirano je da su Institutu dostavljena izvješća nadležnih tužiteljstava na propisanim obrascima.

Grantovi pojedincima za ukope ekshumiranih osoba su realizirani u iznosu od 127.425 KM. Cijene pogrebne opreme i usluga te uvjeti i mjere za ostvarivanje prava na troškove ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih nestalih osoba utvrđene su i realiziraju se sukladno Odluci o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih osoba⁴.

5.1.8 Kapitalni izdaci

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

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

5.3 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Instituta.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	163.087	408.798	251
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	103.476	78.583	76
Ukupno pasiva:	266.563	487.381	183

Značajne stavke bilance stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (78.583 KM), obveze prema dobavljačima (49.753 KM), obveze prema uposlenima (126.470 KM) i kratkoročna razgraničenja (232.575 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3.1 Obveze

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu 176.223 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 13.387 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2017 godine iskazane u iznosu 39.374 KM, obveze 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 nabavu roba i usluga. Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga odnose se na knjigovodstveno evidentirana rezerviranja za nabavu motornih vozila na temelju zaključenog ugovora sa izabranim ponuđačem nakon provedene procedure javne nabave putem otvorenog postupka u 2017. godini. Sa datumom obavljanja završne revizije navedeni iznos je knjigovodstveno zatvoren.

5.3.2 Popis sredstava i obveza

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Popisno povjerenstvo je 07.02.2018. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza i potraživanja, koje je usvojilo rukovodstvo Instituta 21.02.2018. godine.

Nakon izvršenog fizičkog popisa, Povjerenstvo nije koristilo pomoćne evidencije stalnih sredstava kojima bi potvrdilo da je stvarno stanje usuglašeno sa finansijskim stanjem, odnosno u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava nije izvršen obračun inventure Instituta¹ na 31.12.2017. godine. Povjerenstvo je u Izvješću o izvršenom popisu konstatiralo da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim, ne možemo sa sigurnošću potvrditi da je izvršeno usklađivanje stanja stalnih sredstva iskazanog u Glavnoj knjizi i stanja stalnih sredstava utvrđenog redovnim popisom što predstavlja temeljni cilj provedbe popisa.²

Prema Izvješću Povjerenstva za popis utvrđen je manjak stalnih sredstava čija je sadašnja vrijednost 0 KM (riječ je o dva GPS uređaja koji nisu razduženi). Prema dobivenim informacijama, rukovodstvo nije donijelo odgovarajuće odluke o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova niti mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove.

Povjerenstvo je konstatiralo da 60 osnovnih sredstava nisu u funkciji, te je predložilo 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 organizacijskim jedinicama sukladno utvrđenim stanjem na terenu. Također, do momenta obavljanja završne revizije nisu poduzimane mjere po preporukama Povjerenstva 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 temelju Ugovora o posluži, a prilikom popisa nisu predloženi reversi o zaduženju. Povjerenstvo za popis je u Elaboratu na temelju službene zabilješke navelo da se bageri nalaze kod navedene pravne osobe uz prilaganje fotografija istih.

Povjerenstvo nije konstatiralo da se na korištenju u Institutu nalaze i osnovna sredstva drugih proračunskih korisnika (Ministarstvo financija i trezora BiH).

Postupcima revizije utvrđeno je da popis obveza nije izvršen sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih institucija BiH, odnosno da su obveze prema dobavljačima popisane na temelju analitičkih kartica dobavljača, a ne na temelju usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz glavne knjige niti sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usuglašena s izvodima otvorenih stavki.

Preporuka

Institut je dužan, u svezi s popisom imovine, postupati sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH³. U svezi s tim, potrebno je blagovremeno donijeti Odluku o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Povjerenstva za popis.

Također je potrebno unaprijediti mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju svake proračunske 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.¹

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Institutu je planirano 52 uposlenih. Jedna osoba je otišla u mirovinu, tako da je ukupan broj uposlenih na kraju godine bio 51.

6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za svaki postupak javne nabave, odlukom predsjedatelja Kolegija direktora, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2017. godini proveo osam postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, tri konkurentska, jedan pregovarački i četiri postupka putem izravnog sporazuma) te jedan otvoreni, tri konkurentska postupaka i dva postupka putem izravnog 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 nabava nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 271.672 KM (bez PDV-a). Iz tekućih izdataka revidirane su procedure javna nabava goriva i maziva putem otvorenog postupka (52.814 KM), nabava usluge servisiranja motornih vozila putem konkurentskog postupka (20.076 KM). Iz kapitalnih izdataka revidirana je procedura javne nabave službenih vozila putem otvorenog postupka iz kapitalnih izdataka (198.782 KM).

Navodimo slabosti uočene tijekom revizije pojedinih procesa javnih nabava.

6.1 Nabava službenih vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave službenih vozila, u ožujku 2017. godine pokrenut je otvoreni postupak nabave 10 novih specijaliziranih službenih motornih vozila za potrebe Instituta, čija je ukupna planirana vrijednost 300.000 KM (bez PDV-a). Prema Izvješću o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača, istu su preuzela 22 potencijalna ponuđača, dok je njih šest dostavilo ponude u definiranom roku (04.07.2017. g.). U postupku rada, Povjerenstvo je dalo ocjenu prispjelih ponuda prema kojoj je svih šest ponuda bilo kvalificirano. 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). Povjerenstvo je sačinilo rang listu kvalificiranih ponuda po kriteriju najniža cijena prema kojoj je najpovoljnija ponuda ponuđača iznosila 198.782 KM bez PDV-a za 10 vozila marke Peugeot. Povjerenstvo je 06.07.2017. godine dalo 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 nabave. Tenderskom dokumentacijom je definirano 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. Isporuka vozila je realizirana

sukladno ugovorenom roku, o čemu je sastavljen Zapisnik o primopredaji.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je došlo do prekoračenja roka (26 dana) donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude, što nije sukladno članku 70. stavak (1) Zakona o javnim nabavama. Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatirali smo da je u dijelu koji definira 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. Zaključeni Ugovor sa izabranim ponuđačem članak 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, konstatiramo da, s obzirom na procijenjenu vrijednost javne nabave (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 nabave preko 100.000 KM.

Preporuka

Institut je obvezan osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u dijelu pravovremenog donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude.

Također, zaključeni ugovor treba da sadrži sve bitne elemente koji su predviđeni tenderskom dokumentacijom, a preporuča se i korištenje zakonske mogućnosti glede garancija sukladno planiranoj vrijednosti javne nabave.

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Azra Husić, član tima, v.r.

Nevena Bugarin, član tima, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, član tima, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.034.000	-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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2018. godine.

Predsjedatelj Kolegija direktora:
Marko Jurišić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica 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 financijski 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 obveze i razgraničenja	163.087	408.798	251
Kratkoročne tekuće obveze	48.767	49.753	102
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	114.320	126.470	111
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		232.575	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 22.02.2018. godine.

Predsjedatelj Kolegija direktora:
Marko Jurišić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 22.02.2018. g.

Predsjedatelj Kolegija direktora:
Marko Jurišić

