



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-832/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Interna revizija	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	13
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	14
5.1.3	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	14
5.1.4	<i>Tekući grantovi</i>	15
5.1.5	<i>Kapitalni izdaci</i>	15
5.2	Bilans stanja	15
5.2.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	16
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE	18
7.	KOMENTARI	19
	PRILOZI	19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** koji obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Instituta** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo o **Institutu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Instituta** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Instituta** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo o **Institutu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Prilikom unapređenja i internih premještaja se postupalo suprotno odredbama Pravilnika o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH (tačka 5.3. Izvještaja).*
- *Pitanje mandata Upravnog odbora, koji je i dalje u statusu „privremenog Upravnog odbora“ te još uvijek neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta (tačka 3.1. Izvještaja).*
- *Neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Instituta**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24.07.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić,
v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Statut Instituta za nestale osobe.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na pitanje mandata Upravnog odbora, koji je u statusu privremenog Upravnog odbora, neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta, izostanak aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH, slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole i nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut nije postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i nije nas izvijestio o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Naknadno, nakon obavljene prethodne finansijske revizije za 2018. godinu, 21.02.2019. godine Institut je dostavio akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja za 2017. godinu u kojem su definisani nosioci aktivnosti i rokovi.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Institut nije donio nove interne akte niti je izvršio izmjenu postojećih kojima se regulišu prava zaposlenih.			
I dalje postoje slabosti interne kontrole u procesu službenih putovanja jer Institut ne postupa u potpunosti u skladu s važećom Odlukom Vijeća ministara BiH. Također, internim aktom nije precizno definisana relacija službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza za članove privremenog Upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora.			
Institut nije usaglasio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH.			
Institut je u maju 2019. godine uputio urgenciju prema Vijeću ministara BiH i Međunarodnoj komisiji za nestale osobe ICMP u cilju rješavanja pitanja isteklog mandata Nadzornog odbora.			
Kolegij direktora je upoznao privremeni Upravni odbor sa stavom revizije glede potrebe rješavanja statusa privremenog Upravnog odbora Instituta, uz navođenje posljedica koje može proizvesti njegov postojeći status.			
Institut nije u cijelosti dokumentovao i implementirao proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika. U 2018. godini je donesen Pravilnik o finansijskom upravljanju i mapa rizika.			
Institut je za jednog člana Kolegija direktora prezentovao dokaz o prebivalištu/boravištu, ali nije bilo sačinjeno novo rješenje o ostvarivanju prava na troškove smještaja i odvojenog života za jednog od članova Kolegija.			
I dalje postoje slabosti internih kontrola kod praćenja realizacije ugovora i neuvođenja odgovarajuće evidencije o potrošnji materijala vrijednosno i količinski te se ne vrše nabavke u skladu sa zaključenim ugovorom.			
Institut nije osigurao sveobuhvatne podatke o korištenju vozila, a prilikom servisiranja i popravaka nije osigurao potpunu kontrolu nad stvaranjem obaveza.			
Institut je obavio popis imovine i obaveza, ali nije u cijelosti postupao u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, te nije blagovremeno donesena Odluka o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Komisije za popis.			
Institut je unaprijedio mehanizam popisa obaveza prema dobavljačima na kraju budžetske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama s odgovarajućim			

sumarnim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurao knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12.2018. g.			
Institut je pravovremenog donosio Odluke o izboru najpovoljnije ponude (nabavka vozila). Također, zaključeni ugovor sadrži sve bitne elemente koji su predviđeni tenderskom dokumentacijom, a i korištena je zakonska mogućnost glede garancija u skladu s planiranom vrijednosti javne nabavke.	●		
Institut je otklonio slabosti sistema izvještavanja u dijelu realizovanja izdataka za usluge mobilnih i fiksnih telefona.	●		

U toku 2018. godine nisu bile evidentirane naknade plaće za bolovanje preko 30 odnosno 42 dana te će se realizovanje preporuke, glede unapređenja sistema 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, razmatrati u budućem periodu.

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 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2007. godine i Izmjene istog iz 2015. godine.¹ Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za 55 izvršilaca. Budžetom za 2018. godinu planirano je 52 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine bilo ih je 49.

Tokom 2018. godine je sačinjen novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Instituta u skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH² i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³. Međutim, isti nije prošao internu proceduru usvajanja na Kolegiju direktora i Upravnog odbora.

PREPORUKA 1

Institut je dužan provesti proceduru donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Podsjećamo da je Vijeće ministara BiH uz saglasnost drugog suosnivača Međunarodne komisije za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH⁴ i Odluku o izmjeni Odluke o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta⁵ kojom je izmijenjen jedan član ovog Upravnog odbora. Revizija je prethodno izrazila stav da je status „privremeni Upravni odbor“ neuobičajen status za rukovodno tijelo koje ima utvrđen djelokrug prava i odgovornosti u rukovođenju radom Instituta i u vezi s tim procijenili

¹ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj:01-40-UO-356/07 od 17.12.2007. godine i Pravilnik o izmjenama istog broj:0571-02-1932/15 od 4.11.2015. godine.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 90/16.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 70/17 privremeni Upravni odbor je imenovan za period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju procedurom javnog konkursa, kako je to predviđeno Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta.

smo da postoji mogući rizik glede odluka koje proizlaze iz rada ovog tijela, ali i usporenog reagovanja na bitna pitanja koja se tiču djelokruga rada Instituta.

Nadalje, već duži niz godina skretana je pažnja na neriješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao krajem 2010. godine.

Kolegij direktora Instituta je uputio urgenciju prema Vijeću ministara BiH i Međunarodnoj komisiji za nestale osobe (ICMP) glede isteklih mandata članovima Nadzornog odbora, ali nije bilo pozitivnog odmaka u vezi s navedenim pitanjem u vrijeme sačinjavanja ovog Izvještaja.

PREPORUKA 2

Institut je dužan zauzeti proaktivan stav glede konačnog rješavanja statusa „privremenog Upravnog odbora“ i isteklog mandata članova Nadzornog odbora u cilju utvrđivanja mandata ovih organa upravljanja i nadziranja rada Instituta u skladu s važećim propisima.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Institut je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa te utvrdio i procijenio rizike. Krajem 2018. godine donesen je Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli u Institutu. Međutim, još nije bio sačinjen Registar rizika. Institut je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH 07.02.2019. godine.

PREPORUKA 3

Institut je obavezan da uspostavi sveobuhvatan sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji uključuje i sačinjavanje Registra rizika.

3.2 Interna revizija

Institut nije obavezan da formira jedinicu interne revizije. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, interna revizija Instituta je u nadležnosti Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Jedinica za internu reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice je 27.02.2019. godine dostavila konačan izvještaj za reviziju „Planiranje i izvršenje budžeta u Institutu“. Institut je sačinio plan aktivnosti za realizovanje datih preporuka. Također, izvršena je i naknadna revizija plaća i naknada za 2017. godinu, i praćenje preduzetih aktivnosti Instituta na date preporuke glede revidiranog procesa.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁹, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.969.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 2.685.230 KM.

Institut je izvršio usklađivanja kapitalnih izdataka budžeta 23.05.2018. godine za koje je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo saglasnost za izmjenu namjenske strukture kapitalnih

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

ulaganja povećanjem pozicije nabavka opreme za 35.000 KM. Također, na osnovu Odluke o prestrukturisanju rashoda od 15.11.2018. godine izvršeno je usklađivanje budžetskih pozicija u okviru odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 20.000 KM (smanjeni izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 20.000 KM, a povećani iznosi na budžetskim pozicijama naknade troškova zaposlenih 10.000 KM i putnim troškovima 10.000 KM).

Nakon navedenih usklađivanja, ukupno raspoloživa sredstva u budžetu Instituta su iznosila 3.004.000 KM, od čega za tekuće izdatke 2.019.000 KM, kapitalne izdatke 185.000 KM i tekuće grantove 800.000 KM.

Plan i program rada Instituta za 2018. godinu usvojen je od strane privremenog Upravnog odbora Instituta. Izvještaj o radu Instituta za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Prema prezentovanom aktu, Vijeće ministara BiH je 18.04.2019. godine uputilo Potvrdu o provedenim procedurama i dokumentaciji potrebnoj za sačinjavanje Izvještaja o radu u skladu s Aneksom I Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH¹⁰ i Odlukom o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH.¹¹ Izvještaj o radu Instituta za 2018. godinu je razmatran i usvojen na 173. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 10.06.2019. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju budžeta Instituta.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.685.230 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 318.770 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (1.171.000 KM), naknade zaposlenih (182.008 KM), putne troškove (43.976 KM), izdatke za upotrebu vozila (118.682 KM), unajmljivanje imovine i opreme (150.420 KM), ugovorene i druge posebne usluge (129.740 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na kapitalne izdatke (125.195 KM) i tekuće grantove (682.139 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 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 1.171.000 KM, od čega neto plaće i naknade iznosi 581.560 KM, a porezi i doprinosi 472.033 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 40.791 KM, što je posljedica manjeg broja zaposlenih u 2018. godini. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Institutu bio je 50. Budžetom za 2018. godinu planirano je 52 zaposlenih, a s 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 49 zaposlenih.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj :11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 i 08/18.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14.

5.1.2 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi s 31.12.2018. iznose 43.976 KM, od čega se 22.941 KM odnosi na troškove putovanja vlastitim vozilom i 12.263 KM na troškove dnevnica u zemlji. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 14.452 KM.

Provedenom revizijom konstatovane su slabosti internih kontrola koje se ogledaju u nepreciznom definisanju relacije službenog putovanja, koja se priznaje za situacije kada Institut snosi troškove prijevoza za članove odbora koji dolaze iz drugih gradova na sastanak u Sarajevu, koristeći vlastiti automobil ili neki drugi prijevoz¹². Uočene su i slabosti internih kontrola kod popunjavanja putnih naloga i sačinjavanja izvještaja i dokumentovanja troškova službenog putovanja. (npr. u izvještaju se samo navodi da su podnosioci putnog naloga prisustvovali sjednici, sastanku i sl.; putni nalozi ne sadrže datum pravljenja putnog naloga; određena rješenja o korištenju vlastitih automobila za službeno putovanje se donose retroaktivno, dok određena rješenja nemaju ni broj ni datum akta; odluke o službenom putovanju se donose samo za službena putovanja u inostranstvo i iste nisu sačinjene u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje; u pojedinačnim slučajevima pozivi na sjednice nisu potpisani).

PREPORUKA 4

Institut je dužan da postupa u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu za službeno putovanje¹³. S tim u vezi, potrebno je internim aktom definisati naknadu za troškove prijevoza članova odbora u smislu precizne relacije službenog putovanja.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni troškovi za upotrebu i održavanje vozila iznose 118.682 KM. Značajniji izdaci se odnose na nabavku goriva (68.507 KM), nabavku materijala i usluga održavanja vozila (25.472 KM) registraciju i osiguranje motornih vozila (22.430 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH definisano je da Institut ima pravo na tri službena vozila za redovne aktivnosti, 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). *Uvidom u predloženu dokumentaciju, konstatovali smo da Institut raspolaže s četiri službena vozila za redovne aktivnosti i 22 specijalizovana službena vozila, što je za tri više od pravilnicima odobrenih.*

PREPORUKA 5

Institut je dužan da broj službenih vozila kojima raspolaže uskladi s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Sagledavajući upotrebu vozila, može se konstatovati da ni u 2018. godini nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole koji u punoj mjeri osiguravaju pouzdane podatke, na osnovu kojih bi se kontrolisala namjenska upotreba sredstava. Uočeno je kako se i dalje u većini naloga ne popunjava početno i krajnje stanje kilometar sata po svakoj relaciji (upisuje se početno stanje

¹² Internim aktom je definisano da ukoliko članovi odbora koriste za službeno putovanje vlastiti automobil pripada im pravo na naknadu u visini od 20% cijene litre benzina (eurosper 95) po prijedenoj kilometru na odobroj relaciji, a prema cjenovniku odabranog dobavljača goriva za potrebe Instituta. Pri tome nije definisano koja relacija je relevantna relacija službenog putovanja, odnosno je li to od mjesta prebivališta ili od mjesta rada.

¹³ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 72/17).

kilometar sata na početku mjeseca i krajnje prilikom zaključenja putnog naloga za vozilo), ne upisuje se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, broj računa, vrijeme polaska i dolaska, kao ni kolona prijeđeni put; prilikom popravke vozila konstatovano je da uz fakture nedostaju adekvatni radni nalozi o izvršenom servisiranju kao dokaz da je usluga realizovana; na fakturama dobavljača za gorivo nalazi se i nabavka potrošnog materijala, a što nije ugovoreno; ustanovljena su prekoračenja ugovorenih iznosa za nabavku goriva i servisiranje vozila kao i nepokrivenost jednog dijela godine ugovorom. Možemo zaključiti da je Institut određeni dio godine vršio održavanje vozila bez zaključenog ugovora, a uzrok je kašnjenje u provođenju postupka nabavke.

PREPORUKA 6

U cilju transparentnog upravljanja odobrenim sredstvima, potrebno je unaprijediti interne kontrole u dijelu koji se odnosi na praćenje namjenske upotrebe službenih vozila.

5.1.4 Tekući grantovi

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2018. godinu, Institutu su odobrena sredstva za tekuće grantove u ukupnom iznosu od 800.000 KM, od čega 600.000 KM za grantove drugim nivoima vlasti – grantovi tužilaštvima i 200.000 KM za grantove pojedincima – Grant za ukup ekshumiranih osoba. Ukupan iznos realizacije tekućih grantova je 682.139 KM, od čega za grantove nižim nivoima vlasti – tužilaštvima 600.000 KM i grantove pojedincima – za ukope ekshumiranih osoba 82.139 KM.

Grantovi drugim nivoima vlasti – grantovi tužilaštvima: Na osnovu Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije i Odluke privremenog Upravnog odbora Instituta odobrena je raspodjela sredstava za ekshumacije i identifikacije u iznosu od 600.000 KM, i to nadležnim tužilaštvima u Federaciji BiH (512.000 KM) i Republici Srpskoj (88.000 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 82.139 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 osoba.

5.1.5 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka za nabavku opreme je planirana i odobrena u budžetu u 2018. godini u iznosu od 185.000 KM. Realizovano je 125.195 KM za nabavku opreme. Značajniji iznos odnosio se na nabavku službenih vozila (120.393 KM).

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 340.992 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 633.803 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (340.992 KM), obaveze prema dobavljačima (111.980 KM), obaveze prema zaposlenima (112.971 KM) i kratkoročna razgraničenja (67.860 KM) i izvore sredstava (340.992 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 111.980 KM, a sastoje se od obaveza prema dobavljačima u iznosu od 99.233 KM, obaveza po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 2.515 KM i obaveza prema fizičkim osobama u iznosu od 10.232 KM.

Obaveze prema zaposlenima iznose 112.971 KM, a odnose se na obaveze za plaće u iznosu od 53.311 KM, obaveze za naknade plaća u iznosu od 8.411 KM, poreze i doprinose na plaće u iznosu od 42.872 KM i ostalih obaveza prema zaposlenima u iznosu od 8.377 KM.

Kratkoročna razgraničenja iznose 67.860 KM, a odnose se na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (nabavka motornih vozila). S datumom obavljanja završne revizije navedeni iznos je zatvoren.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Institut za nestale osobe BiH je izvršio popis stalnih sredstava na 31.12.2018. godine. Imenovana je komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, koja je sačinila Izvještaj o popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2018. godine, a koji je usvojeno od strane rukovodstva. Popisna komisija je također izvršila popis tuđih sredstava, sredstva Ministarstva finansija i trezora BiH koja su usaglašena s Ministarstvom, kao i sredstva Vlade Brčko distrikta BiH i ista nisu usaglašena.

Komisija je u Izvještaju o izvršenom popisu konstatovala da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je kako nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine. Također, u toku revizije nije nam prezentovan izvještaj iz modula stalnih sredstava „Obračun inventure na 31.12.2018. godine“ i nismo se mogli uvjeriti da su podaci iskazani u popisu stalnih sredstava usaglašeni s podacima iskazanim u Glavnoj knjizi Instituta.

Utvrđen je manjak stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 0 KM (2 GPS uređaja koja nisu razdužena), za šta je rukovodstvo Instituta donijelo odgovarajuću odluku o rashodovanju utvrđenih manjkova, ali ne i mjere protiv osoba odgovornih za manjkove. Evidentirani manjak je isknjižen iz modula dugotrajne imovine. Komisija je konstatovala 19 stalnih sredstava koja nisu u funkciji i predložila da se ista otpišu, jer njihov popravak ne bi bio isplativ. U toku obavljanja završne revizije nisu bile donesene odgovarajuće odluke o otpisu.

Prema Izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na 31.12. 2017. godine, u toku 2018. godine Institut je donio Odluku o rashodovanju 60 stalnih sredstava koja nisu u funkciji, kao i da se sredstva koja su isknjižena po Odluci iz 2015. godine ekološki unište. Sredstva predložena za rashod su rashodovana, ali nisu bila evidentirana na kontu sredstava van upotrebe.

Postupcima revizije utvrđeno je da su obaveze prema dobavljačima popisane na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) s podacima iz Glavne knjige. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usaglašena s izvodima otvorenih stavki.

PREPORUKA 7

Institut je dužan u vezi s popisom imovine postupati u potpunosti u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema prezentovanim podacima, tokom 2018. godine u Institutu je troje zaposlenih interno premješteno, odnosno unaprijeđeno, a za dvoje zaposlenih je prestao radni odnos sticanjem uslova za odlazak u penziju. Unapređenja zaposlenih su vršena bez provođenja procedure javnog konkursa, na osnovu Odluke predsjedavajućeg Kolegija direktora. Odluke su donesene u skladu s članom 9. stav 2. Zakona o radu u institucijama BiH¹⁴ i članom 22 Statuta Instituta, i u istim se Institut ne poziva na važeći podzakonski akt zasnovan na Zakonu o radu u institucijama BiH koji detaljno razrađuju unapređenja putem internog premještanja¹⁵. Naime, prema Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH (u daljem tekstu Pravilnik), *interni premještaj i raspoređivanje može se izvršiti na slično radno mjesto - radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta. Pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta, u skladu s navedenim Pravilnikom, podrazumijeva se radno mjesto prvog sljedećeg višeg, odnosno nižeg ranga istog stepena stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi.* Postupcima revizije utvrđeno je da Institut nije interni premještaj - unapređenje izvršio u skladu sa spomenutim Pravilnikom. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je jedna osoba interno premještena - unaprijeđena s radnog mjesta sa srednjom stručnom spremom (referent za administrativno-tehničke poslove) na radno mjesto s visokom stručnom spremom (šef područnog ureda). Druga osoba na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom (istražilac) je na isti način krajem decembra 2018. godine Odlukom o internom premještanju i raspoređivanju raspoređena na radno mjesto s visokom stručnom spremom (šef područnog ureda). Tokom revizije nam nisu prezentovani ni dokazi o ispunjavanju uslova za obavljanje poslova radnog mjesta s visokom školskom spremom (radno iskustvo) definisanog u Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Instituta. Prema važećem Pravilniku, iskustvo poslije sticanja stručne spreme se ne spominje, nego se spominje općenito iskustvo na istim ili sličnim poslovima koji su navedeni u opisu poslova šefa područnog ureda. Stav rukovodstva Instituta glede odredbi člana 13. Statuta koji propisuje nadležnosti područnih ureda da poslovi koje obavljaju zaposleni u područnom uredu (u konkretnom slučaju referent za administrativne poslove i istražitelj koji rade na poslovima srednje stručne spreme) odgovaraju poslovima šefa područnog ureda, za reviziju nije prihvatljiv jer se onda postavlja pitanje svrhe postojanja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta. Podsjećamo da je revizija i u prethodnim godinama ukazivala na neusaglašenost internih akata Instituta s aktima kojima je regulisan radno-pravni status zaposlenih u institucijama BiH. Takvo stanje ima, između ostalog, za posljedicu neispravno postupanje prilikom internog premještanja zaposlenih.

PREPORUKA 8

Institut je dužan da kod unapređenja zaposlenih dosljedno provodi odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskih akata.

Tokom revizije konstatovano je da pojedine osobe imaju maksimalan koeficijent minulog staža, a iste su još uvijek u radnom odnosu. Ovim pitanjem se bavila interna revizija kroz naknadnu reviziju plaća i naknada za 2017. godinu. Konstatovano je da Institut nije preduzimao korake na rješavanju radno-pravnog statusa osoba kod kojih je uočeno (uvidom u radne knjižice) da imaju više od 40 godina radnog staža. Kolegij direktora je donio zaključak u aprilu 2018. godine u kojem nije smatrao da zaposlenik ima ispunjene uslove za starosnu penziju i zato nije preduzimao dalje korake. Također, predstavnici Instituta su tokom revizije istakli da prema

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj::26/04,7 05,48 05,60 10,32 13 93

¹⁵ Službeni glasnik BiH broj 19/12 i 49/13

Uvjeranju o dostavljenim podacima registrovanim u matičnoj evidenciji od strane administrativne službe nadležnog Fonda PIO za konkretnog zaposlenog postoji prekid u uplati doprinosa tadašnjeg poslodavca te da na temelju dostavljene Potvrde isti zaposleni nije bio u radnom odnosu kod konkretnog poslodavca. Institut se u ovoj situaciji držao mišljenja Ministarstva pravde BiH¹⁶ prema kojem zaposlenik nema ispunjen uslov 40 godina staža osiguranja. U cilju daljeg razjašnjenja cijele situacije oko postojanja ispunjenosti uslova za penzionisanje zaposlenog, Institut je u decembru 2018. godine uputio dopis Federalnom zavodu PIO.

PREPORUKA 9

Institut je obavezan da rješavanje radno-pravnog statusa zaposlenih vrši s dužnom pažnjom te da sve situacije koje se odnose na zaposlene Instituta pravovremeno i u saradnji s nadležnim institucijama rješava u skladu s važećim propisima te o tome izvještava na odgovarajući način.

6. JAVNE NABAVKE

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, Institut je u 2018. godini proveo 13 postupaka javnih nabavki (dva otvorena postupka, tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i osam postupaka putem direktnih sporazuma). Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 175.895 KM (68.891 KM iz tekućih izdataka i 107.004 KM iz kapitalnih izdataka).

U procesu revizije je konstatovano da nije uspostavljen sistem praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabavki (npr. gorivo, servisiranje vozila, kompjuterski materijal itd.). Također, Obrazac praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran niti objavljen na internet stranici Instituta prema odredbama Uputstva o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Adekvatan sistem internih kontrola za praćenje realizacije ugovora bitan je za dobro planiranje kao i racionalno i namjensko trošenje javnih sredstava. Institut je, zbog kašnjenja u provođenju velikog broja postupaka javnih nabavki za 2018. godinu imao prekoračenje ugovorenih iznosa kao i nepokrivenost jednog dijela godine ugovorom (npr. Ugovor za servisiranje vozila zaključen tek u studenom 2018. godine, dok je prethodni ugovor istekao u junu 2018. godine, ugovor o nabavci goriva je zaključen također u novembru 2018. godine, a prethodni je istekao u julu 2018. godine). Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabavki može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabavke roba i usluga po nepovoljnijim uslovima nego je to stanje na tržištu.

PREPORUKA 10

Institut treba više pažnje posvetiti pravovremenom pokretanju postupaka javnih nabavki, te osigurati ažurniji pristup u praćenju realizacije ugovora kako ne bi došlo do prekoračenja ugovorenih iznosa.

Izabranim uzorkom revizije su obuhvaćene i testirane značajnije procedure javnih nabavki provedenih u 2018. godini. To su procedure provedene putem otvorenog postupka za nabavku terenskih specijalizovanih motornih vozila i otvoreni postupak za nabavku i isporuku goriva i maziva za motorna vozila Instituta.

¹⁶ Mišljenje Ministarstva pravde BiH broj 09-02-4-11456/15.

Otvoreni postupak nabavke terenskih specijalizovanih motornih vozila: Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke terenska motorna vozila i Odluke o izmjeni odluke o pokretanju postupka za nabavku specijalizovanih terenskih motornih vozila za potrebe Instituta, pokrenut je otvoreni postupak nabavke četiri nova specijalizovana službena terenska motorna vozila čija je ukupna planirana vrijednost 149.400 KM bez PDV-a. Predviđena je podjela na tri lota od kojih je lot 1 nabavka jednog terenskog specijalizovanog motornog vozila poništen jer nije dostavljena niti jedna ponuda, a okončane su procedure za lot 2 i lot 3. Nakon provedene procedure zaključeni ugovori vrijednosti za lot 2 44.900 KM (bez PDV-a) i lot 3 58.000 KM (bez PDV-a).

Postupcima revizije navedenih pojedinačnih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U dostavljenim komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije. Uz komentare su dostavljeni prilozi koji potvrđuju pokrenute aktivnosti na realizovanju preporuka revizije iz 2018. godine. Uz komentare je dostavljena i obavijest Vijeća ministara BiH o razmatranju i usvajanju Izvještaja o radu Instituta za 2018. godinu, na osnovu čega je u tekstu Izvještaja izvršena dopuna informacije o ovom pitanju. Uzimajući u obzir navedeno, ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj koji, izuzimajući prethodno spomenutu dopunu glede Izvještaja o radu Instituta za 2018. godinu, nije mijenjan u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,019,000	0	2,019,000	1,877,896	93
Bruto plaće i naknade	1,258,000		1,258,000	1,171,000	93
Naknade troškova zaposlenih	180,000	10,000	190,000	182,008	96
Putni troškovi	34,000	10,000	44,000	43,976	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	35,000		35,000	31,607	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	31,000		31,000	23,974	77
Nabavka materijala	19,000		19,000	17,682	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85,000		85,000	80,846	95
Unajmljivanje imovine i opreme	156,000		156,000	150,420	96
Izdaci za tekuće održavanje	31,000		31,000	30,997	100
Izdaci za osiguranje	18,000		18,000	15,646	87
Ugovorene i druge posebne usluge	172,000	-20,000	152,000	129,740	85
2. Kapitalni izdaci	150,000	35,000	185,000	125,195	68
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	150,000	35,000	185,000	125,195	68
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	800,000	0	800,000	682,139	85
Kapit. grant. dr. nivoima vlasti	600,000		600,000	600,000	
Kapit. gr. pojedincima	200,000		200,000	82,139	41
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	2,969,000	35,000	3,004,000	2,685,230	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2019. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora:

Nikola Perišić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	346	0
Novčana sredstva		341	0
Kratkoročna potraživanja		5	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	340,992	78,583	434
Stalna sredstva	1,274,257	1,019,327	125
Ispravka vrijednosti	933,265	940,744	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	340,992	78,583	434
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	340,992	78,929	432
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	292,811	408,798	72
Kratkoročne tekuće obaveze	111,980	49,753	225
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	112,971	126,470	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	67,860	232,575	29
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	340,992	78,583	434
Izvori sredstava	340,992	78,583	434
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	633,803	487,381	130

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 01.03.2019. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora:
Nikola Perišić

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 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 30.04.2019. g.

Predsjedavajući Kolegija direktora:
Nikola Perišić