



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-963/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2. Finacijsko upravljanje i kontrola	13
3.3. Unutarnja revizija	13
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1. Bruto plaće.....	14
5.1.2. Naknade troškova uposlenih	15
5.1.3. Izdaci za uporabu vozila	15
5.2. Bilanca stanja	16
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	16
7. JAVNE NABAVE.....	17
7.1. Nabava usluga servisiranja motornih vozila	17
8. KOMENTARI	19
PRIVICI	19

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Instituta prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Instituta za 2021. 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 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornost²

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

- *Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima (točka 3.1. Izvješća);*
- *Status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta i dalje je nepromijenjen (točka 3.1 Izvješća);*
- *Utvršđeni su nedostaci i slabosti u sustavu javnih nabava (točka 7. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

² Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 18.07.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Preporuke se odnose na reviziju usklađenosti, odnosno neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, svih osam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvešćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
2.	3.1.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
3.	5.1.2.	Naknade troškova uposlenih		●		●
4.	5.1.3.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
5.	5.1.3.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
6.	7.	Javne nabave		●		●
7.	7.	Javne nabave		●		●
8.	7.1.	Nabava usluga servisiranja motornih vozila		●		●

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

³ Pod statusom se podrazumijeva davanje nove ili ponavljanje prethodno dane preporuke. Preporuke dane u prethodnoj godini koje su trebale, ali nisu realizirane su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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, u skladu s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavama 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 reviziji institucija BiH
- Statut Instituta za nestale osobe BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Instituta za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća sa skretanjem pozornosti na slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obveza. Također, izraženo je i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pozornosti na nedovršene aktivnosti na usvajanju novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, nepromijenjen status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta, te nedostatke i slabosti u sustavu javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Institut nije dostavio odgovor Uredu za reviziju u roku od 60 dana od primitka revizorskog izvješća za 2020. godinu o poduzetim aktivnostima, iako je to bio u obvezi učiniti u skladu s člankom 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Naknadno je, u vrijeme obavljanja prethodne revizije (prosinac 2021. godine) dostavljen Akcijski plan vezan za preporuke iz Izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta za 2020. godinu.

⁴ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Institut treba okončati aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.	Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.	✘
2.	Privremeni upravni odbor Instituta je u obvezi da u skladu s odgovornostima organa upravljanja radom Instituta zauzme proaktivan stav prema suosnivačima Instituta u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora u neodređenom roku.	Privremeni upravni odbor nije poduzimao konkretne aktivnosti u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora.	✘
3.	Institut je obavezan da u suradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH žurno poduzme sve aktivnosti na rješavanju pitanja isteklog mandata Nadzornog odbora u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH.	Institut je poduzeo aktivnosti iz svoje mjerodavnosti, ali još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja novog saziva Nadzornog odbora Instituta čijim članovima je mandat istekao 2010. godine.	●
4.	Institut je dužan postupati u skladu s Naputkom za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundiranje naknade za bolovanje u ISFU sustav.	Institut je postupio u skladu s Naputkom za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundiranje naknade za bolovanje u ISFU sustav te je blagovremeno podnio i refundirao naknadu za bolovanje.	✔
5.	Institut je u obvezi postupati u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine.	Institut je postupao u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine. Izdavanje rješenja o godišnjim odmorima prethodilo je isplatama naknade za regres.	✔
6.	Institut je u obvezi sačiniti nova rješenja za naknadu prijevoza i uspostaviti kontrolu dostavljenih podataka uposlenih koji predstavljaju temelj za ostvarivanje prava na naknadu troškova uposlenih u skladu s važećim propisima.	Institut nije ažurirao sva rješenja za ostvarivanje naknade za prijevoz na posao i prijevoz s posla. Još uvijek nije uspostavljena kontrola dostavljenih podataka koji su temelj za ostvarivanje prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla.	✘
7.	Institut treba kontinuirano provoditi aktivnosti u cilju daljnjeg razvoja i unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole u dijelu upravljanja rizicima da bi se postavljene ciljevi institucije mogli ostvariti na ekonomičan, efikasan i efektivan način.	Institut je poduzimao određene aktivnosti na razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole, ali registar rizika u 2021. godini, kao niti prethodne godine, nije ažuriran.	●

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
8.	Potrebno je da organi koji upravljaju, rukovode i nadziru rad Instituta i u skladu s odgovornostima za svoj rad sačine detaljnu informaciju prema suosnivačima Instituta o objektivnom stanju i rizicima kojima je Institut izložen zbog postojeće organizacije i načina na koji funkcionira.	Organi upravljanja Institutom nisu uputili detaljnu informaciju prema suosnivačima Instituta o problemima u radu i rizicima kojima je Institut izložen.	
9.	Institut je dužan poduzeti aktivnosti na usklađivanju broja vozila sa važećom regulativom.	Institut još uvijek nije uskladio broj vozila s važećim propisima.	
10.	Institut je dužan osigurati da se, prilikom popunjavanja putnih naloga za vozila pridržava odredbi definiranih aktima Vijeća ministara BiH i internim aktima Instituta.	Ponovno je uočeno neadekvatno popunjavanje putnih naloga za pojedina vozila iz kojih se ne može u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.	
11.	Institut je u obvezi da prilikom popisa sredstava i obveza postupa u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.	Institut je godišnji popis sredstava i obveza izvršio u skladu s važećim propisima.	
12.	Institut je u obvezi da redovito analizira ispunjenost uvjeta za umirovljenje uposlenih i poduzme odgovarajuće mjere radi rješavanja statusa uposlenih koji ispunjavaju uvjete za umirovljenje.	Institut je blagovremeno poduzimao aktivnosti u svezi s umirovljenjem osoba koje ispunjavaju uvjete za umirovljenje.	
13.	Institut je obavezan da blagovremeno pokreće procedure javnih nabava i uspostavi evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provedbe postupaka javnih nabava.	Institut nije blagovremeno pokretao procedure javnih nabava u skladu s planom nabava, niti je uspostavio evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora.	
14.	Institut treba procjenu vrijednosti javnih nabava vršiti uz prethodno istraživanje tržišta, kako se ne bi bespotrebno rezervirala proračunska sredstva.	Institut je procjenu vrijednosti javnih nabava vršio na temelju prethodnog istraživanja tržišta.	
15.	Institut je obavezan dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama, te posvetiti maksimalnu pozornost u svakoj fazi postupka javne nabave.	Institut nije dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavama prilikom provedbe postupaka javnih nabava.	
Br. prep.	Preporuke iz izvješća ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća ranijih godina	Status
1.	Institut je obavezan 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, te pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12. kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i	Institut je uskladio pomoćne s evidencijom iz glavne knjige te je u revidiranoj godini popisano i prikazano stvarno stanje obveza prema dobavljačima.	

	procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. (2019. godina)		
--	--	--	--

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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. Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Instituta utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2007. godine te izmjenama Pravilnika iz 2015.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Instituta još uvijek nije usuglašen s odlukama Vijeća ministara BiH.

godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom te opis radnih mjesta uposlenih. Istim su sistematizirana radna mjesta za 55

izvršitelja. Izrada Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu je u djelokrugu odgovornosti Kolegija direktora. Kolegij direktora je još 2019. godine imenovao Radnu skupinu za izradu Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Radna skupina je prilikom izrade teksta pravilnika primjenjivala Odluku o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH⁵ i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶, u dijelovima primjenjivim za Institut, a u cilju konačne izrade efikasnog ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta u Institutu. Prijedlog pravilnika niti tijekom 2021. godine nije prošao internu proceduru usvajanja na Kolegiju direktora te samim tim nije niti razmatran na sjednici Privremenog upravnog odbora. Još uvijek je u tijeku usuglašavanje oko broja sistematiziranih radnih mjesta. Nakon što se obavi usuglašavanje i isti bude odobren od Kolegija direktora i Privremenog upravnog odbora Instituta, materijal treba biti dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

PREPORUKA 1

Institut treba u što kraćem roku okončati aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

Upravni odbor: Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na razdoblje od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Upravni odbor je nadležan za: donošenje Statuta Instituta; imenovanje i razrješenje članova Kolegija direktora; donošenje godišnjeg programa rada; donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i drugih općih akata.

Vijeće ministara BiH je, uz suglasnost drugog suosnivača, Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe (ICMP), u listopadu 2016. godine donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta⁷ te Odluku o izmjeni Odluke o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta⁸ kojom je izmijenjen jedan član Privremenog upravnog odbora. Odlukom je definirano kako mandatno razdoblje članova Privremenog upravnog odbora traje do imenovanja članova Upravnog odbora koji se biraju javnim natječajem u skladu sa Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta⁹. Međutim, procedura javnog natječaja nikada nije pokrenuta. *Iako Statut Instituta precizira duljinu trajanja, nemogućnost ponovnog biranja i obvezu transparentnog biranja procedurom javnog natječaja, zbog neprovođenja procedure javnog natječaja za izbor članova Upravnog odbora Instituta, navedeno pitanje je u suštini dobilo trajan karakter.*

Promjene statusa Privremenog upravnog odbora isključivo su u nadležnosti suosnivača Instituta, Vijeća ministara BiH i Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe. Suosnivači Instituta su upoznati s postojećom situacijom oko statusa Upravnog odbora, ali ovo pitanje još uvijek nije riješeno suglasno propisima koji reguliraju pitanja izbora i rada navedenog tijela.

PREPORUKA 2

Privremeni upravni odbor Instituta je u obvezi da, u skladu s odgovornostima organa upravljanja Institutom, poduzme konkretne aktivnosti prema suosnivačima Instituta u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora, a posebice imajući u vidu protek vremena od isteka mandata Upravnog odbora.

Nadzorni odbor: Još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao koncem 2010. godine. Nadzorni odbor Instituta ima tri člana koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Jedan član Nadzornog odbora je preminuo u siječnju 2021. godine. Institut je u više navrata izvješćivao suosnivače da je neophodno pristupiti proceduri imenovanja novog saziva Nadzornog odbora. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 05.08.2019. godine, a na temelju urgencije Instituta o isteku mandata članova Nadzornog odbora Instituta, zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da hitno otpočne proceduru izbora članova Nadzornog odbora Instituta. Međutim, još uvijek nisu imenovani novi članovi Nadzornog odbora. Institut je obustavio isplatu naknade preostalim članovima Nadzornog odbora smatrajući kako nema osnova za daljnje održavanje sjednica. Naime, prema Poslovniku o radu Nadzornog odbora Instituta, sjednica Nadzornog odbora se može održati samo ako su sjednici prisutni svi članovi odbora.

Kolegij direktora: Kolegij direktora ima tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor, na temelju javnog natječaja. Kolegij direktora rukovodi Institutom i odgovoran je za organiziranje, rukovođenje i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora. Članovi Kolegija direktora rotiraju se na poziciji predsjedatelja Kolegija direktora svakih osam mjeseci, a svoje odluke donose konsenzusom. Privremeni upravni odbor Instituta je

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 90/16

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 70/17

⁹ Službeni glasnik BiH - Međunarodni ugovori, broj 13/05

16.09.2021. godine, donio Odluku o imenovanju članova Kolegija direktora instituta na mandat od četiri godine.

Savjetodavni odbor: Savjetodavni odbor čini šest članova. U njegov sastav imenuju se predstavnici obitelji nestalih osoba, na razdoblje od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Članove Savjetodavnog odbora imenuje Upravni odbor Instituta, na temelju prijedloga kandidata koji se dobiju od registriranih udruga obitelji nestalih osoba u Bosni i Hercegovini.

3.2. Financijsko upravljanje i kontrola

Institut je sačinio temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Utvrđena je mapa poslovnih procesa, procijenjeni rizici, utvrđen je registar rizika i kontrole koje umanjuju rizik. Međutim, registar rizika u 2021. godini, kao niti prethodne godine nije ažuriran, odnosno nisu ponovno procijenjeni rizici i način upravljanja istim. *S obzirom na to kako je razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole kontinuiran proces, kako bi isti bio učinkovit, nužna je redovita provedba aktivnosti u cilju njegovog daljnjeg razvoja i unapređenja.*

Rukovodstvo Instituta je Odlukom o usvajanju Akcijskog plana za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u Institutu za 2021. godinu od 14.05.2021. godine, između ostalog, uspostavilo obvezu izvješćivanja o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Institut je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavio Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

3.3. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹², unutarnja revizija Instituta je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, nadležna Jedinica unutarnje revizije je planirala i provela unutarnju reviziju uporabe službenih vozila u Institutu.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju¹³ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

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

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

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

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁴, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.778.000 KM (tekući izdaci 1.988.000 KM, kapitalni izdaci 10.000 KM i kapitalni grantovi i transferi 780.000 KM).

Institutu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.768.000 KM. Sredstva za kapitalne izdatke (10.000 KM) nisu bila raspoloživa zbog uvjeta privremenog financiranja. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 2.516.252 KM. Institut u 2021. godini nije zahtijevao prestrukturiranje proračunskih rashoda.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine. Institut je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložio bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.516.252 KM, što je na razini izvršenja proračuna iz prethodne godine kad je realizirano 2.555.542 KM rashoda.

Financijski značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.206.474 KM), naknade troškova uposlenih (204.018 KM), unajmljivanje imovine (144.396 KM) i troškove uporabe vozila (109.246 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju kapitalnih grantova i to: grant tužiteljstvima u BiH za ekshumacije i identifikacije (600.000 KM) i grant pojedincima za ukope ekshumiranih osoba koji je realiziran u iznosu od 57.489 KM.

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.206.474 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 727.618 KM, a porezi i doprinosi 478.856 KM. Bruto plaće i naknade su za 38.430 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg prosječnog broja uposlenih. Bruto plaće u Institutu su isplaćene za prosječno 50 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Institut je primijenio Metodologiju za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹⁵ te je dvoje uposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to jedna osoba temeljem ocjene rada, a druga na temelju

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja. Tijekom revizije nisu konstatirane nedosljednosti niti poteškoće u primjeni Metodologije.

5.1.2. Naknade troškova uposlenih

Naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla: Ukupni realizirani izdaci za ove namjene s 31.12.2021. godine iznosili su 22.624 KM. Provedenim postupcima revizije konstatirali smo kako Institut još uvijek nije ažurirao rješenja za naknadu prijevoza za sve uposlene, a posebice imajući u vidu činjenicu kako je tijekom 2020. godine došlo do promjene sjedišta Instituta. Također, u pojedinim slučajevima smo uočili kako na podnesenim zahtjevima za ostvarivanje prava na naknadu prijevoza iskazana udaljenost ne odgovara najkraćoj prometnoj putnoj komunikaciji na navedenoj relaciji. Naime, Odlukom Vijeća ministara BiH o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁶ se za udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta smatra najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji. Nedosljedna primjena navedene odluke može za posljedicu imati obračun i isplatu naknade za prijevoz veće od dozvoljene.

PREPORUKA 3

Institut je dužan ažurirati rješenja za naknadu prijevoza svim uposlenim, a sve u cilju dosljedne primjene odredbi važećeg podzakonskog akta koji regulira ostvarivanje naknade za prijevoz uposlenih.

5.1.3. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni rashodi za uporabu službenih vozila u 2021. godini iznose 109.246 KM. Financijski značajni rashodi se odnose na utrošeno gorivo (55.137 KM), osiguranje vozila (17.270 KM) i materijal i usluge za održavanje vozila (17.136 KM).

Kao i prethodne godine, ustanovljeno je kako broj vozila kojima Institut raspolaže nije u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁷. Naime, prema navedenom Pravilniku kao i Pravilniku o specijaliziranim službenim vozilima na koji je suglasnost dalo Vijeće ministara BiH, Institutu je dano pravo na korištenje tri vozila (jedno vozilo srednje i dva vozila niže srednje klase) kao i pravo na posjedovanje 20 specijaliziranih vozila. Institut je s 31.12.2021. godine raspolagao s ukupno 25 vozila i to tri službena i 22 specijalizirana motorna vozila, što nije u skladu sa spomenutim pravilnicima. Od navedenog broja vozila, jedno vozilo je pozajmljeno Institutu na korištenje, iako Pravilnikom Vijeća ministara BiH pozajmljivanje nije predviđeno.

PREPORUKA 4

Institut je dužan poduzeti aktivnosti na usklađivanju broja vozila s važećom regulativom te raspolagati službenim vozilima na način propisan podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH i internim propisima.

¹⁶ Službeni glasnik BiH broj 72/17

¹⁷ Službeni list BiH broj: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18

Pored navedenog, na testiranom uzorku putnih naloga za korištenje službenih vozila, utvrdili smo kako pojedini nalozi nisu popunjeni u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje, u dijelu upisivanja početne i krajnje kilometraže, prijeđenog puta, potpisa osobe koja preuzima vozilo i slično. Također, u evidencijama za pojedina vozila su uočene i uvećane prijeđene loko relacije, bez obrazloženja za iste. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Instituta o korištenju službenih vozila ne mogu u potpunosti potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 5

Institut je dužan osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će minimizirati rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine u aktivi su iskazana kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 3.059 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 230.347 KM.

U pasivi su iskazane kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 42.302 KM, obveze prema uposlenima za bruto plaću za prosinac 2021. godine (118.641 KM), kratkoročna razgraničenja (2.328 KM) te izvori sredstava u iznosu od 230.347 KM. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (33.291 KM).

Institut je popisao imovinu i obveze sa stanjem na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajne nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Institutu je odobreno 52 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Institut je imao 47 uposlenih, od čega je 44 uposlono na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme¹⁸.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena je jedna osoba na mjesto člana Kolegija direktora Instituta, na određeno vrijeme putem javnog oglasa. U istom razdoblju u Institutu je prestao radni odnos za šest uposlenih, za tri uposlana zbog sporazumnog raskida radnog odnosa, za jednog zbog otkaza ugovora od strane Instituta, za jednog zbog ispunjavanja uvjeta za odlazak u mirovinu navršavanjem 65 godina starosti i više od 20 godina staža te je za jednog uposlenika prestanak radnog odnosa nastupio po sili zakona. Institut je izvršio godišnje ocjenjivanje rada uposlenika.

¹⁸ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvješća

7. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁹. Za sve postupke javnih nabava, odlukom Kolegija direktora, formirano je jedno povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima²⁰, Institut je u 2021. godini proveo dva postupka javnih nabava.

Ponovno su uočene slabosti i nedostaci u procesu javnih nabava.

Od navedenog broja, Institut je proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 18.668 KM i jedan postupak putem izravnog

sporazuma u vrijednosti od 4.396 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 23.064 KM.

Revizijom procesa javnih nabava konstatirali smo sljedeće opće nedostatke i slabosti:

- Obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora nije objavljen na mrežnoj stranici Instituta, kao niti odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za provedeni konkurentski postupak, iako je isto predviđeno propisima.
- Provođenje procedura nabava nije pratilo planiranu dinamiku. Naime, Institut je pokretanje postupka većine nabava planirao u ožujku, a okončanje u travnju 2021. godine uz obrazloženje kako su postupci samo formalno tada planirani, a da se isti provode kad isteknu prethodno važeći ugovori. Međutim, postupcima revizije ustanovili smo kako određeni postupci nisu provedeni, iako je za iste istekao prethodni ugovor (osiguranje vozila, gorivo).

PREPORUKA 6

Institut treba poduzeti aktivnosti na izvješćivanju o javnim nabavama u skladu sa Zakonom, a sve u cilju stvaranja uvjeta za efikasnu i transparentnu provedbu postupaka javnih nabava i praćenje potpisanih ugovora.

PREPORUKA 7

Institut treba planirati i pokretati postupke javnih nabava vodeći računa o razdobljima važenja postojećih ugovora i stvarnim potrebama Instituta.

Testiranjem okončanih postupaka javnih nabava koji se odnose na nabavu usluga servisiranja motornih vozila (18.668 KM) i nabavu autoguma (4.396 KM), utvrđeni su nedostaci kod postupka nabave usluga servisiranja motornih vozila.

7.1. Nabava usluga servisiranja motornih vozila

Nabava je planirana u Planu nabava za 2021. godinu. Procedura je provedena putem konkurentskog postupka uz predviđeno korištenje e-aukcije. Nabava nije dijeljena na lotove, a ukupna procijenjena vrijednost nabave je iznosila 8.000 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁰ Podaci iz sustava e-nabave i tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

ugovora je bila najniža cijena. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača, a pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva te je s ponuđačem zaključen okvirni sporazum na iznos od 18.668 KM bez PDV-a (u okvirnom sporazumu je navedeno kako vrijednost isporučenih usluga može biti najviše 8.000 KM bez PDV-a).

Zakonom o javnim nabavama propisano je kako tenderska dokumentacija, između ostalog, sadrži količinske specifikacije za robu ili opis poslova ili zadatka za usluge i radove i tehničke specifikacije. Postupcima revizije te uvidom u tendersku dokumentaciju, utvrdili smo kako Institut nije utvrdio količine rezervnih dijelova koji se nabavljaju za servisiranje vozila, već je od ponuđača traženo da upišu jedinicu mjere i cijene svakog pojedinačnog artikla. Ponuđač je potom u ponudi upisao jedinične cijene koje su prilikom evaluacije ponude zbrojene i njihov zbroj je predstavljao kriterij za dodjelu ugovora. Navedeno za posljedicu ima neusuglašenost sa zakonskim propisima, a pored toga stvara i uvjete u kojima nije moguće pratiti količinsku realizaciju okvirnog sporazuma.

Također, tenderskom dokumentacijom su u dijelu koji se odnosi na osobnu sposobnost ponuđača traženi izjava ponuđača koja se odnosi na ispunjenost uvjeta propisanih Zakonom vezanih za osobnu sposobnost ponuđača kao i dokazi u vidu uvjerenja i potvrda nadležnih institucija koji potvrđuju navode iz izjave. Postupcima revizije utvrdili smo kako je ponuđač dostavio traženu izjavu, ali ne i navedene potvrde i uvjerenja što je, prema tenderskoj dokumentaciji, bio dužan uraditi tri dana nakon prijema obavijesti o rezultatima postupka nabave.

PREPORUKA 8

Institut je dužan postupke javnih nabava provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, kako u dijelu koji se odnosi na definiranje količine predmeta nabave, tako i u pribavljanju dokaza koji se odnose na osobnu sposobnost ponuđača.

8. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Institutu za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor (voditelj tima), Srđan Krajišnik - revizor za financijsku reviziju (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,988,000	0	1,988,000	1,858,763	93
Bruto plaće i naknade	1,273,000	0	1,273,000	1,206,474	95
Naknade troškova uposlenih	224,000	0	224,000	204,018	91
Putni troškovi	31,000	0	31,000	24,866	80
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	31,000	0	31,000	29,199	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	28,000	0	28,000	23,046	82
Nabava materijala	17,000	0	17,000	14,871	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75,000	0	75,000	63,142	84
Unajmljivanje imovine i opreme	146,000	0	146,000	144,396	99
Izdaci za tekuće održavanje	27,000	0	27,000	22,523	83
Izdaci za osiguranje	20,000	0	20,000	17,270	86
Ugovorene i druge posebne usluge	116,000	0	116,000	108,958	94
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	10,000	0	10,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Kapitalni grantovi	780,000	0	780,000	657,489	84
Grant tužiteljstvima	600,000	0	600,000	600,000	
Ukopi	180,000	0	180,000	57,489	32
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	2,778,000	0	2,778,000	2,516,252	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	2,778,000	0	2,778,000	2,516,252	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.02.2022. godine.

Predsjedatelj Kolegija direktora
Marko Jurišić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3,059	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	3,059	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	230,347	277,061	83
Stalna sredstva	1,280,844	1,256,321	102
Ispravka vrijednosti	1,050,497	979,260	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	230,347	277,061	83
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	233,406	277,061	84
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	163,271	168,035	97
Kratkoročne tekuće obveze	42,302	42,336	100
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	118,641	125,699	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2,328	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	230,347	277,061	83
Izvori sredstava	230,347	277,061	83
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	393,618	445,096	88

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 10.02.2022. 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 daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 26.04.2022. godine

Predsjedatelj Kolegija
direktora

Marko Jurišić