



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 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
7.	BUDŽET INSTITUTA ZA 2022. GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila.....	13
8.2.	Bilans stanja	14
9.	JAVNE NABAVKE	15
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	16
PRILOZI		16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 rezime 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 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okviru 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Instituta 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

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

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 zaoblazanje 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Instituta za 2022. 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 2022. 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 od Instituta 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:

- *još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima (tačka 5. Izvještaja);*
- *status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta i dalje je nepromijenjen (tačka 5. 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, 20.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Instituta za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 reviziji institucija BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Instituta za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima uz skretanje pažnje na:

- *neokončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima,*
- *neriješen status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta,*
- *nedostatke i slabosti u sistemu javnih nabavki.*

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvrđili smo da je Institut u 2022. godini, od ukupno deset prethodno datih preporuka, realizovao tri preporuke, šest nije realizovao, dok je realizacija jedne preporuke u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Institut treba u što kraćem roku okončati aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.	Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.	
2.	Privremeni upravni odbor Instituta je u obavezi da, u skladu s odgovornostima organa upravljanja Institutom, preduzme konkretne aktivnosti prema suosnivačima Instituta u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora, a posebno imajući u vidu protek vremena od isteka mandata Upravnog odbora.	Privremeni upravni odbor nije preduzimao konkretne aktivnosti u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora.	
3.	Institut je dužan ažurirati rješenja za naknadu prijevoza svim zaposlenim, a sve u cilju dosljedne primjene odredbi važećeg podzakonskog akta koji reguliše ostvarivanje naknade za prijevoz zaposlenih.	Institut je ažurirao rješenja za prijevoz svim zaposlenim Instituta koji ostvaruju pravo na naknadu za prijevoz.	
4.	Institut je dužan preduzeti aktivnosti na usklađivanju broja vozila s važećom regulativom te raspolagati službenim vozilima na način propisan podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH i internim propisima.	Institut još uvijek nije uskladio broj vozila s važećim propisima.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5.	Institut je dužan osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.	Institut i dalje nema pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim bi se moglo potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.	✗
6.	Institut treba preduzeti aktivnosti na izvještavanju o javnim nabavkama u skladu sa Zakonom, a sve u cilju stvaranja uslova za efikasno i transparentno provođenje postupaka javnih nabavki i praćenje potpisanih ugovora.	Institut niti u 2022. godini nije na svojoj web-stranici objavio obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora.	✗
7.	Institut treba planirati i pokretati postupke javnih nabavki vodeći računa o periodima važenja postojećih ugovora i stvarnim potrebama Instituta.	Institut je za testirani uzorak provedenih procedura javnih nabavki planirao i pokretao procedure javnih nabavki u skladu sa stvarnim potrebama.	✓
8.	Institut je dužan postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako u dijelu koji se odnosi na definisanje količine predmeta nabavke, tako i u pribavljanju dokaza koji se odnose na osobnu sposobnost ponuđača.	Institut je prilikom provođenja postupaka javnih nabavki definisao količine predmeta nabavke te pribavljao dokaze o osobnoj sposobnosti dobavljača.	✓
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2020	Institut je obavezan da u saradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH žurno preduzme sve aktivnosti na rješavanju pitanja isteklog mandata Nadzornog odbora u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH.	Institut je u prethodnom periodu preduzimao aktivnosti iz svoje mjerodavnosti, međutim, pitanje imenovanja novog saziva Nadzornog odbora Instituta, čijim članovima je mandat istekao 2010. godine, još uvijek nije riješeno.	●
7/2020	Institut treba kontinuirano provoditi aktivnosti u cilju daljeg razvoja i unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu upravljanja rizicima da bi se postavljeni ciljevi institucije mogli ostvariti na ekonomičan, efikasan i efektivan način.	Preporuka je u 2021. godini ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku. Međutim, u 2022. godini smo utvrdili da Institut još uvijek nije uspostavio cjelovit sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima.	✗

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✓ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✗ nerealizovane preporuke, (u) preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. U skladu s tim, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na finansijske izvještaje, dok je sedam preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
3.	6.	Sistem internih kontrola		●		●
4.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
5.	8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
6.	8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
7.	8.2.	Bilans stanja	●		●	
8.	9.	Javne nabavke		●		●

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija Instituta utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2007. godine te izmjenama Pravilnika iz 2015. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta sistematizovana su radna mjesta za 55 izvršilaca.

Kolegij direktora je koncem 2021. godine imenovao Radnu skupinu za izradu Nacrta pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta. Zadatak radne skupine je bio da u roku od 120 dana sačini nacrt pravilnika u skladu sa zakonima i podzakonskim aktima i dostavi Kolegiju direktora. U vrijeme izvršenja završne revizije (maj 2023. godine) nacrt pravilnika još uvijek nije bio sačinjen.

S obzirom na protek vremena i obim do sada obavljenog posla u vezi s usaglašavanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH, zaključujemo da Institut nije preduzeo sve nužne aktivnosti na usklađivanju unutrašnje organizacije s odlukama Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 1

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

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

Upravni odbor: Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na period 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 unutrašnjoj organizaciji i drugih općih akata.

Vijeće ministara BiH je, uz saglasnost drugog suosnivača, Međunarodne komisije za nestale osobe (ICMP), u oktobru 2016.

Upravni odbor od 2016. godine djeluje kao Privremeni upravni odbor dok je Nadzornom odboru istekao mandat 2010. godine.

godine donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta⁵ te Odluku o izmjeni Odluke o formiranju Privremenog upravnog

odbora Instituta⁶ kojom je izmijenjen jedan član Privremenog upravnog odbora. Odlukom je definisano da mandatni period članova Privremenog upravnog odbora traje do imenovanja članova Upravnog odbora koji se biraju javnim konkursom u skladu sa Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta⁷. Međutim, procedura javnog konkursa još uvijek nije pokrenuta.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 90/16.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 70/17

⁷ Službeni glasnik BiH- Međunarodni ugovori broj 13/05

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

Iako Statut Instituta precizira dužinu trajanja mandata, nemogućnost ponovnog biranja i obavezu transparentnog izbora procedurom javnog konkursa, zbog neprovođenja procedure javnog konkursa za izbor članova Upravnog odbora Instituta, kategorija „privremenog“ Upravnog odbora suštinski ima karakteristike kategorije mandata na neodređeno vrijeme.

PREPORUKA 2

Aktuelni Upravni odbor Instituta je u skladu s odgovornostima organa upravljanja Institutom obavezan zauzeti proaktivan stav prema suosnivačima Instituta u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora, a posebno imajući u vidu protek vremena od isteka mandata Upravnog odbora.

Nadzorni odbor: Utvrdili smo da još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao još krajem 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 januaru 2021. godine. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 5.8.2019. godine, a na osnovu 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 za nestale osobe BiH. Uprkos tome, još uvijek nisu imenovani novi članovi Nadzornog odbora.

U prethodnom periodu dali smo preporuku u vezi s istekom mandata članovima Nadzornog odbora (preporuka br. 3/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da su preduzete aktivnosti iz mjerodavnosti Instituta, što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

Institut je obustavio isplatu naknade preostalim članovima Nadzornog odbora smatrajući da nema osnova za dalje 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 koja imenuje i razrješava Upravni odbor, na osnovu javnog konkursa. Kolegij direktora rukovodi Institutom i odgovoran je za organizovanje, rukovođenje i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora. Članovi Kolegija direktora rotiraju se na poziciji predsjedavajućeg Kolegija direktora svakih osam mjeseci, a svoje odluke donose konsenzusom. Privremeni upravni odbor Instituta je, 16.9.2021. 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 porodica nestalih osoba, na period od četiri godine i ne mogu biti ponovo imenovani. Članove Savjetodavnog odbora imenuje Upravni odbor Instituta, na osnovu

prijedloga kandidata koji se dobiju od registrovanih udruženja porodica nestalih osoba u Bosni i Hercegovini.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Institut je sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući prema Zakonu o finansiranju institucija BiH⁸, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje 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 2022. godini, kao niti prethodne godine, nije ažuriran, odnosno nisu ponovno procijenjeni rizici i način upravljanja istim.

PREPORUKA 3

Institut je dužan preduzeti aktivnosti u cilju uspostave kvalitetnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom.

Zakonom o finansiranju institucija BiH⁹ propisano je da je rukovodilac institucije odgovoran za izradu i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH na način i u rokovima utvrđenim podzakonskim aktima iz člana 33 c. stav (2) spomenutog Zakona.

Institut nije dostavio Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 4

Institut je u obavezi blagovremeno podnositi izvještaje o finansijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o finansiranju institucija BiH.

7. BUDŽET INSTITUTA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹⁰, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 2.970.000 KM. S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30.6.2022. godine, finansiranje Instituta u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je na osnovu dviju odluka o privremenom finansiranju. U ovom periodu Institut nije raspolagao kapitalnim sredstvima.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ član 33 d. stav (4)

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

Odlukom Vijeća ministara BiH¹¹, Institutu su iz tekuće rezerve budžeta odobrena sredstva u iznosu od 22.000 KM kao novčana pomoć zaposlenim u institucijama BiH.

Institut je u 2022. godini realizovao rashode u iznosu od 2.782.420 KM od ukupno odobrenog budžeta.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je na osnovu zahtjeva Instituta, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturisanju rashoda Instituta u ukupnom iznosu od 29.000 KM. Struktura prestrukturisanih rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavio ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1. - 31.12.2022. godine. Institut je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložio bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.782.420 KM, što je za 209.580 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.271.147 KM), naknade troškova zaposlenih (251.975 KM) i rashode za unajmljivanje imovine (175.226 KM).

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

8.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2022. godini iznose 138.626 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (79.285 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (20.922 KM), osiguranje vozila (14.287 KM), autogume (7.343 KM), unajmljivanje parking prostora (5.706 KM), registracija motornih vozila (4.442 KM), motorno ulje (3.537 KM) i usluge pranja vozila (3.104 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹², Institutu je dato pravo na korištenje tri službena vozila (jedno vozilo srednje klase i dva vozila niže srednje klase). Pravilnikom o specijalizovanim

¹¹ Odluka o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH br. VM185/22

¹² Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

službenim vozilima, na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, Institutu je odobreno 20 specijalizovanih vozila.

Kao i prethodnih godina, konstatovano je da broj vozila kojim Institut raspolaže nije u skladu s važećim propisima. Naime, zaključno s 31.12.2022. godine Institut je raspolagao s ukupno 26 vozila i to tri službena vozila i 23 specijalizovana vozila, što nije u skladu sa spomenutim aktima. Od navedenog broja specijalizovanih vozila, jedno vozilo je posuđeno Institutu na korištenje iako Pravilnikom Vijeća ministara BiH posuđivanje vozila od drugih institucija nije predviđeno.

PREPORUKA 5

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

Na testiranim uzorcima putnih naloga za službena vozila smo ustanovili da se u pojedinim nalogima ne upisuju svi traženi i relevantni podaci, kao što su relacije putovanja, prijeđena udaljenost (upisuje se samo početna i krajnja kilometraža u mjesecu), nema potpisa osoba koje su koristile vozila i sl. Shodno tome, evidencije Instituta o korištenju službenih vozila u određenom broju slučajeva ne mogu u potpunosti potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 6

Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u pogledu dosljednog, tačnog i potpunog popunjavanja putnih naloga.

8.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 207.464 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 415.984 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (207.464 KM), kratkoročne tekuće obaveze (38.722 KM) koje se gotovo u cijelosti odnose na obaveze prema dobavljačima (31.014 KM) te obaveze prema zaposlenim (160.567 KM) koje se odnose na obaveze za bruto plaću i naknade plaća za decembar 2022. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Kratkoročna razgraničenja: Evidentiranje kratkoročnih razgraničenja regulisano je Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH za unos i evidentiranja obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. Uputstvom je definisano, između ostalog, da samo obaveze kod kojih je sprovedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabavki robe i usluga, te kod kojih su zaključeni ugovori o nabavci robe, odnosno, izvođenju radova i usluga s odabranim izvođačima u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstva u tekućem budžetu, mogu teretiti budžet institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu. Sve ostale obaveze za rashode koji ne zadovoljavaju spomenute kriterije, bez obzira

što su bile planirane budžetom za tekuću godinu, ne mogu teretiti budžet institucija BiH i međunarodnih obaveza za tekuću godinu. Institut je na poziciji kratkoročnih razgraničenja evidentirao iznos od 9.231 KM (nabavka namještaja), bez da je proveo propisanu proceduru, odnosno za ovu stavku nije zaključen ugovor u 2022. godini, kako je to predviđeno Uputstvom.

PREPORUKA 7

Institut za nastale osobe je obavezan dosljedno primjenjivati Uputstvo za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

9. JAVNE NABAVKE

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.

Prema prezentovanim podacima, Institut je u 2022. godini proveo 24 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Institut je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 59.019 KM i šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 66.081 KM. Institut je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 28.244 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 153.344 KM (132.114 KM iz tekućih izdataka i 21.230 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Zakonom o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan na svojoj web-stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, kao i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Konstatovali smo da Institut u 2022. godini, kao niti u ranijem periodu, nije objavljivao obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora niti odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača za određene procedure javnih nabavki.

PREPORUKA 8

Institut je dužan izvještavati o javnim nabavkama u skladu sa Zakonom, a sve u cilju stvaranja uslova za efikasno i transparentno provođenje postupaka javnih nabavki i praćenje potpisanih ugovora.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Institutu za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-924/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	2.165.000	47.000	2.212.000	2.065.625	93
Bruto plaće i naknade	1.393.000	0	1.393.000	1.271.147	91
Naknade troškova zaposlenih	230.000	22.000	252.000	251.975	100
Putni troškovi	31.000	1.000	32.000	30.802	96
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	36.000	0	36.000	28.624	80
Izdaci za energiju i komunalne usluge	28.000	0	28.000	23.353	83
Nabavka materijala	19.000	4.000	23.000	22.240	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	78.000	10.000	88.000	87.724	100
Unajmljivanje imovine i opreme	169.000	7.000	176.000	175.226	100
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	0	31.000	30.989	100
Izdaci za osiguranje	20.000	-4.000	16.000	14.307	89
Ugovorene i druge posebne usluge	130.000	7.000	137.000	129.238	94
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	24.827	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	25.000	0	25.000	24.827	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	780.000	-25.000	755.000	691.968	92
Grant tužilaštvima	600.000	0	600.000	600.000	
Ukopi	180.000	-25.000	155.000	91.968	59
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	2.970.000	22.000	2.992.000	2.782.420	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	2.970.000	22.000	2.992.000	2.782.420	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.02.2023. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora
Mujo Hadžiomerović

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	3.059	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	3.059	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	207.464	230.347	90
Stalna sredstva	1.333.005	1.280.844	104
Ispravka vrijednosti	1.125.541	1.050.497	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	207.464	230.347	90
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	207.464	233.406	89
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	208.520	163.271	128
Kratkoročne tekuće obaveze	38.722	42.302	92
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	160.567	118.641	135
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	9.231	2.328	397
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	207.464	230.347	90
Izvori sredstava	207.464	230.347	90
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	415.984	393.618	106

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 15.02.2023. godine

Predsjedavajući Kolegija direktora
Mujo Hadžiomerović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa 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. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) 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 obuhvataju 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, 8.5.2023. godine

Predsjedavajući Kolegija
direktora

Mujo Hadžiomerović