



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	9
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
7. PRORAČUN INSTITUTA ZA 2022. GODINU	12
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
8.1.1. Izdaci za uporabu vozila.....	13
8.2. Bilanca stanja	14
9. JAVNE NABAVE.....	15
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	16
PRIVICI.....	16

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 s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okviru 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 s 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 koji 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 finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 finansijskih 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 finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska 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 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 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 pozornosti

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 5. Izvješća);*
- *status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta i dalje je nepromijenjen (točka 5. 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.

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, 20.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 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.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Instituta za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima uz skretanje pozornosti na:

- *neokončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima,*
- *neriješen status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta,*
- *nedostatke i slabosti u sustavu javnih nabava.*

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvrđili smo kako je Institut u 2022. godini, od ukupno deset prethodno danih preporuka, realizirao tri preporuke, šest nije realizirao, dok je realizacija jedne preporuke u tijeku.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
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.	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 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.	Privremeni upravni odbor nije poduzimao konkretne aktivnosti u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora.	✗
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.	Institut je ažurirao rješenja za prijevoz svim uposlenim Institutu koji ostvaruju pravo na naknadu za prijevoz.	✓
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.	Institut još uvijek nije uskladio broj vozila s važećim propisima.	✗

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća 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 uporabe službenih vozila.	Institut i dalje nema pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim bi se moglo potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.	
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.	Institut niti u 2022. godini nije na svojoj mrežnoj stranici objavio obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora.	
7.	Institut treba planirati i pokretati postupke javnih nabava vodeći računa o razdobljima važenja postojećih ugovora i stvarnim potrebama Instituta.	Institut je za testirani uzorak provedenih procedura javnih nabava planirao i pokretao procedure javnih nabava u skladu sa stvarnim potrebama.	
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.	Institut je prilikom provedbe postupaka javnih nabava definirao količine predmeta nabave te pribavljao dokaze o osobnoj sposobnosti dobavljača.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2020	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 u prethodnom razdoblju poduzimao 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 daljnjeg razvoja i unapređenja sustava financijskog 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 tijeku. Međutim, u 2022. godini smo utvrdili kako Institut još uvijek nije uspostavio cjelovit sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima.	

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.

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

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.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na financijska izvješća, dok je sedam preporuka dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvješću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvješću.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
2.	5.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
3.	6.	Sustav unutarnjih kontrola		●		●
4.	6.	Sustav unutarnjih kontrola		●	●	
5.	8.1.1.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
6.	8.1.1.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
7.	8.2.	Bilanca stanja	●		●	
8.	9.	Javne nabave		●		●

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

5. 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. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta sistematizirana su radna mjesta za 55 izvršitelja.

Kolegij direktora je koncem 2021. godine imenovao Radnu skupinu za izradu Nacrta pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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 (svibanj 2023. godine) nacrt pravilnika još uvijek nije bio sačinjen.

S obzirom na protek vremena i opseg do sada obavljenog posla u svezi s usuglašavanjem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odlukama Vijeća ministara BiH, zaključujemo kako Institut nije poduzeo sve nužne aktivnosti na usklađivanju unutarnjeg ustrojstva s odlukama Vijeća ministara BiH.

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. U okviru Instituta je formiran Savjetodavni odbor, a radi ostvarivanja interesa članova obitelji nestalih osoba.

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

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

2016. 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 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 Instituta⁷. Međutim, procedura javnog natječaja 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 Međunarodnog povjerenstva 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 reguliraju pitanja izbora i rada navedenog tijela.

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

PREPORUKA 2

Aktualni 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 posebice imajući u vidu protek vremena od isteka mandata Upravnog odbora.

Nadzorni odbor: Utvrdili smo kako još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao još 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. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 5.8.2019. 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 za nestale osobe BiH. Unatoč tomu, još uvijek nisu imenovani novi članovi Nadzornog odbora.

U prethodnom razdoblju dali smo preporuku u svezi s istekom mandata članovima Nadzornog odbora (preporuka br. 3/2020 u Tablici 1.) te smo ocijenili kako su poduzete aktivnosti iz mjerodavnosti Instituta, što će biti predmetom daljnjeg praćenje do okončanja implementiranja.

Institut je obustavio isplatu naknade preostalim članovima Nadzornog odbora smatrajući kako nema temelja 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 koja 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, 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 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.

6. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Institut je sačinio temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući prema Zakonu o financiranju institucija BiH⁸, Priručniku 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 2022. godini, kao niti prethodne godine, nije ažuriran, odnosno nisu ponovno procijenjeni rizici i način upravljanja istim.

PREPORUKA 3

Institut je dužan poduzeti aktivnosti u cilju uspostave kvalitetnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom.

Zakonom o financiranju institucija BiH⁹ propisano je kako je rukovoditelj institucije odgovoran za izradu i dostavljanje godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH na način i u rokovima utvrđenim podzakonskim aktima iz članka 33 c. stavak (2) spomenutog Zakona.

Institut nije dostavio Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 4

Institut je u obvezi pravodobno podnositi izvješća o financijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o financiranju institucija BiH.

7. PRORAČUN INSTITUTA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹⁰, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 2.970.000 KM. S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30.6.2022. godine, financiranje Instituta u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je temeljem dviju odluka o privremenom financiranju. U ovom razdoblju Institut nije raspolagao kapitalnim sredstvima.

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

⁹ članak 33 d. stavak (4)

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

Odlukom Vijeća ministara BiH¹¹, Institutu su iz tekuće pričuve proračuna odobrena sredstva u iznosu od 22.000 KM kao novčana pomoć uposlenim u institucijama BiH.

Institut je u 2022. godini realizirao rashode u iznosu od 2.782.420 KM od ukupno odobrenog proračuna.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je na temelju zahtjeva Instituta, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturiranju rashoda Instituta u ukupnom iznosu od 29.000 KM. Struktura prestrukturiranih rashoda prikazana je u Tablici I. u privitku Izvješća.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2022. 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 Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1. - 31.12.2022. godine. Institut je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložio bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

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

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

8.1.1. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹², Institutu je dano pravo na korištenje tri službena vozila (jedno vozilo srednje klase i dva vozila niže srednje klase). Pravilnikom o specijaliziranim

¹¹ Odluka o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim 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 suglasnost dalo Vijeće ministara BiH, Institutu je odobreno 20 specijaliziranih vozila.

Kao i prethodnih godina, konstatirano je kako 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 specijalizirana vozila, što nije u skladu sa spomenutim aktima. Od navedenog broja specijaliziranih vozila, jedno vozilo je pozajmljeno Institutu na korištenje iako Pravilnikom Vijeća ministara BiH pozajmljivanje vozila od drugih institucija nije predviđeno.

PREPORUKA 5

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

Na testiranim uzorcima putnih naloga za službena vozila smo ustanovili kako 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. U skladu s tim, 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 uporabe službenih vozila u pogledu dosljednog, točnog i potpunog popunjavanja putnih naloga.

8.2. Bilanca stanja

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

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

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

Kratkoročna razgraničenja: Evidentiranje kratkoročnih razgraničenja regulirano je Naputkom Ministarstva financija i trezora BiH za unos i evidentiranja obveza u ISFU sustav koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. Naputkom je definirano, između ostalog, kako samo obveze kod kojih je sprovedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabava robe i usluga, te kod kojih su zaključeni ugovori o nabavi robe, odnosno, izvođenju radova i usluga s odabranim izvođačima u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstva u tekućem proračunu, mogu teretiti proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu. Sve ostale obveze za rashode koji ne zadovoljavaju spomenute kriterije, bez obzira što su bile

planirane proračunom za tekuću godinu, ne mogu teretiti proračun institucija BiH i međunarodnih obveza za tekuću godinu. Institut je na poziciji kratkoročnih razgraničenja evidentirao iznos od 9.231 KM (nabava namještaja), bez da je proveo propisanu proceduru, odnosno za ovu stavku nije zaključen ugovor u 2022. godini, kako je to predviđeno Naputkom.

PREPORUKA 7

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

9. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2022. godini proveo 24 postupka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršio nabave 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 tijekom revizije procesa javnih nabava:

Zakonom o javnim nabavama propisano je kako je ugovorno tijelo dužno na svojoj mrežnoj stranici objaviti temeljne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, kao i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Konstatirali smo kako Institut u 2022. godini, kao niti u ranijem razdoblju, nije objavljivao obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora niti odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača za određene procedure javnih nabava.

PREPORUKA 8

Institut je dužan izvješćivati 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.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu.

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

Kontrolu kvalitete Izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-924/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. 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	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	25.000	0	25.000	24.827	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	780.000	-25.000	755.000	691.968	92
Grant tužiteljstvima	600.000	0	600.000	600.000	
Ukopi	180.000	-25.000	155.000	91.968	59
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.02.2023. godine.

Predsjedatelj Kolegija direktora
Mujo Hadžiomerović

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	208.520	163.271	128
Kratkoročne tekuće obveze	38.722	42.302	92
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	160.567	118.641	135
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	9.231	2.328	397
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	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 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 15.02.2023. godine

Predsjedatelj Kolegija direktora
Mujo Hadžiomerović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) 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, 8.5.2023. godine

Predsjedatelj Kolegija
direktora

Mujo Hadžiomerović