



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 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	7
III.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	8
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	9
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	9
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	10
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	13
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	14
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
7.2.1.	Izdaci za uporabu vozila	16
7.3.	Bilanca stanja	17
7.3.1.	Sredstva	17
7.3.2.	Kratkoročna potraživanja	18
7.3.3.	Popis sredstava i obveza	18
8.	UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	19
9.	JAVNE NABAVE.....	19
9.1.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma	20
10.	KOMENTARI INSTITUTA NA NACRT IZVJEŠĆA	21
PRIVICI.....		21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Instituta prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 – Etički kodeks 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 pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- *Nepravilno evidentiranje softvera koji je plaćen, ali nije isporučen (točka 7.3.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom 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 sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, 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:

- Prepoznavamo 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 prijevara 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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 2024. godinu, obavili 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 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 – Etički kodeks 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 pozornosti⁴

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

- *Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (točka 5. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje 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 kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

⁴ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna 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 značajnim 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, 21.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dano je deset preporuka (četiri nove i šest ponovljenih⁵). Od ukupnog broja danih preporuka, dvije preporuke⁶ se odnose na finansijska izvješća i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Institut je dužan dostaviti odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.	N
2	Potrebno je da Institut više pozornosti posveti adekvatnom planiranju proračunskih pozicija kao i praćenju izvršenja proračuna.	P
3	Institut je dužan vršiti obračun i isplatu jubilarnih nagrada i naknada za pomoć u slučaju teže invalidnosti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama te podzakonskim aktima.	N
4	Institut je obavezan uskladiti interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.	P
5	Institut je dužan da prilikom evidentiranja stalnih sredstava poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	N
6	Institut je dužan, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilančnim pozicijama bila točna i odražavala stvarno stanje.	P
7	Institut je dužan popis sredstava, potraživanja i obveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja sredstava, potraživanja i obveza.	P
8	Institut je dužan interno premještanje uposlenika provoditi u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH.	P
9	Institut je dužan uspostaviti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provedbe postupaka javnih nabava.	N
10	Institut je dužan vršiti izmirenje obveza prema izabranim dobavljačima u skladu sa uvjetima definiranim ugovorom i tenderskom dokumentacijom.	P

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvješću su obrađene i četiri preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u tijeku, a koje će i dalje biti predmet praćenja⁷.

⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Broj 4 i 5

⁷ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Instituta i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenjnoj financijskoj reviziji Instituta za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Instituta za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li balance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 2024. godine
- 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.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Instituta. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za financijsko poslovanje Instituta. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Instituta i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnim izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji Instituta Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Institut od ukupno 14 prethodno danih preporuka, realizirao tri, šest preporuka nije realizirao, za četiri preporuka je realizacija u tijeku, dok realizacija jedne preporuke nije mogla biti ocijenjena.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	U tijeku je prikupljanje mišljenja nadležnih institucija u skladu s Poslovníkom Vijeća ministara BiH na Nacrt pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.	
2/2023	Ponovno su konstatirane slabosti kod planiranja i praćenja realizacije odobrenog proračuna.	
3/2023	Institut je koncem 2024. godine pokrenuo postupak prodaje dva službena vozila, kako bi odobreni broj službenih vozila u svom vlasništvu uskladio s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	
4/2023	Institut nije uskladio interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.	
5/2023	Unaprijeđene su evidencije u putnim nalogima za vozila, ali su još uvijek prisutne određene slabosti i nedostaci u pojedinačnim evidencijama za određena vozila.	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
6/2023	Evidentiranje knjigovodstvenih promjena nije u svim slučajevima usklađeno s računovodstvenim pravilima i načelima.	✗
7/2023	Institut nije izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza u skladu s važećim propisima.	✗
8/2023	Institut je i u 2024. godini vršio interni premještaj uposlenika na način koji nije u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH.	✗
9/2023	Institut je u 2024. godini koristio angažmane po osnovu ugovora o djelu samo za poslove koji nisu predviđeni važećom sistematizacijom.	✓
10/2023	Institut nije uspostavio pouzdane evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provedbe postupaka javnih nabava.	✗
11/2023	U 2024. godini Institut nije nabavljao službena vozila te stoga nije moguće ocijeniti danu preporuku.	Ⓜ
2/2022	Upravni odbor Instituta imenovan je u svibnju 2024. godine.	✓
3/2022	Institut je tijekom 2024. godine poduzeo aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.	✓
3/2020	Institut je u prethodnom razdoblju poduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti, ali još uvijek nije imenovan novi Nadzorni odbor Instituta.	●

Status: ✓ realizirana preporuka⁸, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁹, ✗ nerealizirana preporuka¹⁰, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje¹¹.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Institut je neovisna institucija za traženje nestalih osoba u Bosni i Hercegovini, osnovana Zakonom o nestalim osobama¹² s ciljem unapređenja procesa traženja nestalih osoba i efikasnije identifikacije posmrtnih ostataka nestalih osoba. Vijeće ministara BiH i Međunarodno povjerenstvo za nestale osobe (ICMP) kao suosnivači Instituta su 2005. godine potpisali Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača Instituta¹³ (u daljnjem tekstu Sporazum). U skladu sa Sporazumom, Institut vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na prikupljanje, obradu i sistematiziranje informacija o nestalim osobama, o pojedinačnim i masovnim grobnicama; uspostavljanje središnje i jedinstvene baze podataka o nestalim osobama, evidentiranje i izvješćivanje porodica nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, pronalaženje, provjeravanje i obilježavanje lokaliteta masovnih i pojedinačnih grobnica; učešće u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica; asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identificiranjima, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe.

Unutarnji ustroj i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2007. godine te izmjenama Pravilnika iz 2015. godine. Pravilnikom su

⁸ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹⁰ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹¹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji ili su se izmijenile okolnosti u odnosu na stanje kada je preporuka dana.

¹² Službeni glasnik BiH broj 50/04

¹³ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori br. 13/05

sistematizirana radna mjesta za 55 izvršitelja, a 31.12.2024. godine popunjeno je 48 radnih mjesta.

Institut još uvijek nije okončao aktivnosti koje su započete u ranijem razdoblju na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koji bi bio zasnovan na temeljnim načelima iz odluka Vijeća ministara BiH¹⁴. Donošenje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta i drugih općih akata Instituta je, u skladu sa Statutom Instituta¹⁵, u nadležnosti Upravnog odbora, dok je izrada prijedloga pravilnika u nadležnosti Kolegija direktora. S obzirom na to da je postojeći Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji prevaziđen i neprilagođen potrebama Instituta, Kolegij direktora je koncem 2021. godine imenovao radnu skupinu za izradu nacrt pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Instituta koja je trebala sačiniti nacrt pravilnika i dostaviti ga Kolegiju direktora. Tijekom 2024. godine okončana je procedura donošenja nacrt novog pravilnika na Kolegiju direktora koji je upućen na mišljenje Povjerenstvu za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH. Nakon prvog mišljenja (studen 2024.) Povjerenstva, Institut je uskladio opise pojedinih radnih mjesta na koje je Povjerenstvo dalo primjedbe te je u prosincu dobiveno novo mišljenje u kojem je konstatirano kako su radna mjesta pravilno opisana. Institut je u ožujku 2025. godine uputio dopise za davanje mišljenja nadležnim institucijama, u skladu s Poslovnikom Vijeća ministara BiH, kako bi se uputio Vijeću ministara BiH radi davanja suglasnosti.

Po pitanju aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju, dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2023 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

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

Upravni odbor: Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na mandat 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 ustroju i drugih općih akata, a svoje odluke donosi konsenzusom.

Nakon dugogodišnjeg funkcioniranja Privremenog upravnog odbora, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je u kolovozu 2023. godine objavilo javni natječaj za izbor članova Upravnog odbora Instituta. Procedura izbora je okončana te je Vijeće ministara BiH uz suglasnost Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe imenovalo članove Upravnog odbora na 47. sjednici održanoj 7.5.2024. godine¹⁶.

Nadzorni odbor: Nadzorni odbor Instituta ima tri člana, koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Nadzorni odbor razmatra izvješća o financijskom poslovanju Instituta, razmatra urednost i zakonitost vođenja računovodstvenih knjiga te

¹⁴ Odluka o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH (Službeni glasnik BiH, broj 30/13) i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18).

¹⁵ Broj 01-40-UO-122/07 od 2.8.2007. i izmjene Statuta 05/1-02-1-2297/22 od 24.11.2022.

¹⁶ Službeni glasnik br. 38/24.

izvješćuje suosnivače, Upravni odbor i Kolegij direktora o rezultatima nadzora najmanje jednom godišnje.

S obzirom na to da je mandat Nadzornog odbora istekao koncem 2010. godine, Institut je u više navrata izvješćivao suosnivače kako je neophodno pristupiti proceduri imenovanja novog saziva Nadzornog odbora. Vijeće ministara BiH je tijekom 2019. godine zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da hitno otpočne proceduru izbora članova Nadzornog odbora Instituta. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je u kolovozu 2023. godine objavilo javni natječaj za izbor članova Nadzornog odbora zajedno s izborom Upravnog odbora. Prema informacijama odgovornih osoba Instituta, prilikom provedbe natječaja došlo je do proceduralne greške prilikom izbora jednog člana, za koju je ponovno pokrenut postupak. Procedura imenovanja članova Nadzornog odbora još uvijek nije okončana. Sjednice Nadzornog odbora se ne održavaju od 2021. godine.

Po pitanju isteka mandata Nadzornog odbora, dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 3/2020 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

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, zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora. Članovi Kolegija direktora rotiraju se na poziciji predsjednika Kolegija direktora svakih osam mjeseci, a svoje odluke donose konsenzusom. Dva člana Kolegija direktora su imenovana u rujnu 2021. godine, dok je jedan imenovan u listopadu 2023. godine odlukama Privremenog upravnog odbora.

Savjetodavni odbor: Savjetodavni odbor čini šest članova. U njegov sastav imenuju se predstavnici porodica 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 udruženja porodica nestalih osoba u Bosni i Hercegovini.

Rukovodstvo Instituta nije postupilo u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nas nije obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

PREPORUKA 1

Institut je dužan dostaviti odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH¹⁷ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Institut je prethodnih godina donio osnovne dokumente za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Operativnim godišnjim planom razvoja finansijskog upravljanja i kontrole jasno su definirani zadaci uposlenih na unapređenju ovog sustava, a svi šefovi organizacijskih jedinica su zaduženi da ažuriraju poslovne procese i registar rizika i o tome dostave izvješće Kolegiju direktora. U listopadu 2024. godine donesena je Odluka o usvajanju registra rizika u Institutu u skladu s Operativnim planom.

Institut je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavio Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Na temelju provedene revizije smo utvrdili kako sustav unutarnjih kontrola u Institutu, generalno gledano, nije na zadovoljavajućoj razini. Naime, nedostaci i slabosti su konstatirani u pojedinim segmentima poslovanja (planiranje i praćenje realizacije proračuna, isplata naknada, uporaba vozila, evidentiranje stalnih sredstava, popis i javne nabave), što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Institut je dužan uložiti dodatne napore kako bi se iste realizirale.

Tijekom godine su uposlenim isplaćene naknade za pomoć u slučaju teže invalidnosti u iznosu od 9.816 KM i jubilarne nagrade u iznosu od 7.212 KM za koje je utvrđeno kako nisu obračunate u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju način i obračun navedenih naknada¹⁸. Naime, odlukama Vijeća ministara BiH je propisan način na koji se utvrđuje visina navedenih naknada, pri čemu se kao osnovica primjenjuje prosječna mjesečna neto plaća u Bosni i Hercegovini utvrđena na način propisan člankom 7. stavak (1) Zakona o plaćama i

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava na novčanu naknadu na temelju jubilarnih nagrada u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 58/09 i 65/10) i Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu u slučaju teške povrede na radu uposlenog, teške bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana njegove uže porodice i smrti člana uže porodice uposlenog (Službeni glasnik BiH br. 67/09)

naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹. Zakonom je propisano da osnovica za obračun plaće ne može biti manja od 50 % prosječne mjesečne neto plaće u Bosni i Hercegovini iskazane na godišnjoj razini za kalendarsku godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini, a visinu prosječne neto plaće objavljuje Agencija za statistiku BiH. Prema službenim podacima Agencije za statistiku BiH, prosječna mjesečna neto plaća po uposlenom u 2022. godini iznosila je 1.122 KM i predstavlja osnovicu za obračun navedenih naknada u 2024. godini. Revizijskim postupcima smo ustanovili kako je Institut vršio obračun ovih naknada primjenom osnovice u iznosu od 1.263 KM, a koja predstavlja prosječnu mjesečnu neto plaću u 2023. godini. Navedeno za posljedicu ima isplatu ovih naknada u iznosima većim od propisanih Zakonom i podzakonskim aktima.²⁰

PREPORUKA 3

Institut je dužan osigurati pouzdan sustav unutarnjih kontrola u dijelu obračuna i isplate jubilarnih nagrada i naknada za pomoć u slučaju teže invalidnosti.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2024. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Naknadno je izvršena korekcija Obrasca 6 – pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava Godišnjeg finacijskog izvješća zbog tehničke greške.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH²¹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 1.680 KM i odnose se na povrat više isplaćenih naknada za odvojeni život iz prethodne godine.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Privitku I. Izvješća.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²², Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.407.000 KM (tekući izdaci 2.547.000 KM, kapitalni izdaci 80.000 KM i tekući grantovi 780.000 KM)²³. U

¹⁹ Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

²⁰ Finacijski efekt pogrešne primjene osnovice iznosi oko 1.800 KM.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²³ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Jedinica je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023.

ukupna sredstva za nabavu opreme uključeni su planirani prihodi od prodaje vozila u iznosu od 56.000 KM. Također, spomenutim Zakonom su odobrena sredstva za 52 uposlenih u Institutu.

Tijekom godine su izvršene tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 60.000 KM. Prvim prestrukturiranjem rashoda u kolovozu 2024. godine umanjena su sredstva za nabavu vozila u iznosu od 12.000 KM, a u istom iznosu povećana sredstva za nabavu softvera. Drugim prestrukturiranjem umanjena je pozicija kapitalnih grantova pojedincima (41.000 KM), dok su povećane pozicije naknada troškova uposlenih (28.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (5.000 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (4.000 KM) i ugovorene usluge (4.000 KM). Treće prestrukturiranje izvršeno je u iznosu od 7.000 KM za koji iznos su umanjeni kapitalni grantovi pojedincima, a povećani izdaci za zakup imovine.

Ministarstvo je prilikom razmatranja zahtjeva za promjenu strukture proračuna upozorilo Institut da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja proračuna, ali je odobrilo prestrukturiranje u iznosima koji su traženi zbog izmirenja nastalih obveza kako se ne bi plaćale dodatne obveze u slučaju eventualnog spora.

Najveće odstupanje se kao i prethodne godine odnosi na nedostajuća sredstva za naknade za topli obrok za koje su tražena dodatna sredstva od 15.000 KM i otpremnine u iznosu od 13.000 KM. Radi se o naknadama za koje je prilikom planiranja proračuna moguće dati vrlo preciznu projekciju, s obzirom na to da nije bilo izmjene zakonskih propisa. Posljedica neadekvatnog planiranja i praćenja realizacije proračuna je dovela do situacije da je prilikom unosa u sustav fakture za plaće i naknade za prosinac 2024. godine prekoračen proračun na poziciji naknada u iznosu od 3.943 KM. Prema informacijama od odgovornih osoba Instituta, s obzirom na to da je u siječnju 2025. godine Ministarstvo financija i trezora BiH vršilo nadogradnju ISFU sustava, sustav prilikom unosa fakture na plaćanje nije obavijestio da su raspoloživa sredstva za 2024. godinu negativna. U suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH izvršeno je umanjeње rashoda za plaće i naknada u ukupnom iznosu od 5.495 KM, dok su povećana ostala potraživanja za taj iznos. Troškovi neto plaća umanjeni su za 1.551 KM, naknade troškova smještaja dužnosnika za 155 KM, dok su naknade za pomoć u slučaju teže invalidnosti umanjene za 3.789 KM. Potraživanja su zatvorena u 2025. godini.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Institut više pozornosti posveti adekvatnom planiranju proračunskih pozicija kao i praćenju izvršenja proračuna.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.195.607 KM, što je za 211.393 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: grantove tužiteljstvima (600.000 KM), bruto plaće (1.699.423 KM)²⁴, naknade troškova uposlenih (266.161 KM), troškove zakupa (198.294 KM), ugovorene usluge (133.954 KM), izdatke za prijevoz i gorivo (67.486 KM) i grantove pojedincima – ukopi (67.487 KM).

godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²⁴ Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 48

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.**7.2.1. Izdaci za uporabu vozila**

Troškovi uporabe i održavanja službenih vozila sa 31.12.2024. godine iznose 115.581 KM, a značajni troškovi se odnose na gorivo (55.651 KM), popravak i održavanje vozila (25.028 KM) te registraciju i osiguranje vozila (24.005 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁵, Institutu je odobreno raspolaganje sa tri službena vozila za administrativne potrebe – jedno srednje klase i dva niže srednje klase. Navedenim Pravilnikom su definirani kriteriji za klasifikaciju službenih vozila, prema njihovoj nabavnoj vrijednosti, kao i uvjeti nabave²⁶ iz kojih jasno proizlazi da su institucije dužne nabavljati nova vozila. Kako je Institut u 2023. godini nabavio dva rabljena vozila, ne postoji mogućnost usklađivanja službenih vozila po klasama s odredbama ovog Pravilnika. Pravilnikom o specijaliziranim službenim vozilima u Institutu²⁷ iz 2015. godine, koji je donesen uz suglasnost Vijeća ministara BiH, propisano je da Institut može raspolagati sa 20 specijaliziranih vozila i to: četiri teretna, šest terenskih i deset putničkih vozila.

Također je utvrđeno kako Institut još uvijek nije uskladio interne akte s odredbama Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH niti je pravilnik o vozilima za specijalizirane namjene dostavio na suglasnost Vijeću ministara BiH najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika.²⁸

PREPORUKA 4

Institut je obvezan uskladiti interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.

Institut je početkom 2024. godine raspolagao s 25 službenih vozila, od kojih se tri vode kao administrativna službena vozila, a 22 kao specijalizirana vozila. Prema tome, Institut je raspolagao sa dva vozila više od ukupnog broja dozvoljenog važećim pravilnicima. Također, s obzirom na to da se dva rabljena vozila nabavljena u 2023. godini koriste za potrebe članova Kolegija direktora, a da se u evidencijama vode kao specijalizirana vozila, nismo se mogli uvjeriti kako su tipovi specijaliziranih vozila usuglašeni s internim aktom. Institut je u prosincu 2024. godine pokrenuo postupak prodaje dva specijalizirana službena vozila²⁹ s ciljem usklađivanja broja vozila s važećim propisima. Postupak prodaje nije okončan do momenta završne revizije.

Po pitanju usklađivanja broja vozila s važećim propisima dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 3/2023 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²⁶ Obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine, Plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

²⁷ Broj 01/1-02-1-2144/15 od 14.12.2015. godine

²⁸ Pravilnik je stupio na snagu narednog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku BiH broj 34/23 od 16.05.2023. godine.

²⁹ Ford Ranger – godina proizvodnje 2007. i Škoda Fabia – godina proizvodnje 2011.

Postupcima revizije na testiranom uzorku smo ustanovili kako je Institut uspostavio evidencije o troškovima održavanja i uporabe vozila. Također, unaprijeđene su evidencije u putnim nalogima za vozila, ali su još uvijek prisutne određene slabosti i nedostaci u pojedinačnim evidencijama za određeni broj vozila. U navedenim putnim nalogima nedostaje potpis osoba koje koriste vozilo, nije unesena prijeđena dnevna kilometraža, kao ni stanje kilometraže na vozilu prilikom sipanja goriva.

Po pitanju unapređenja evidencije o uporabi vozila dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 5/2023 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 218.892 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 446.285 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (214.388 KM), obveze prema dobavljačima (62.231 KM) i obveze prema uposlenima (169.665 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Privitku III. Izvješća.

7.3.1. Sredstva

Stalna sredstva na 31.12.2024. godine iznose 1.228.142 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava je iskazana u iznosu od 1.013.754 KM, tako da knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iznosi 214.388 KM.

Stalna sredstva u obliku prava na 31.12.2024. godine iznose 17.373 KM od čega se 11.981 KM odnosi na softver za upravljanje dokumentima – OWIS, za koji je Institut zaključio ugovor o nabavi u prosincu 2024. godine. Postupcima revizije smo konstatirali kako je Institut u siječnju 2025. godine izvršio plaćanje dobavljaču na temelju ispostavljenog predračuna te uknjižio navedeni softver, iako isti do momenta završne revizije nije isporučen, zbog čega su stalna sredstva u obliku prava – softveri precijenjeni, a potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge u zemlji – avansi podcijenjeni za navedeni iznos. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH³⁰ je propisano kako se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

PREPORUKA 5

Institut je dužan prilikom evidentiranja stalnih sredstava poštovati odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

³⁰ Broj 01-08-02-1-1515/15 od 04.02.2015. godine

7.3.2. *Kratkoročna potraživanja*

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2024. godine iznosila su 4.504 KM i najvećim dijelom se odnose na više isplaćene naknade u prosincu 2024. godine u odnosu na odobreni proračun na poziciji naknada troškova uposlenih (detaljno obrazloženo u točki 7.2. Izvješća). Postupcima revizije utvrdili smo kako, kao i prethodne godine, konto prijelaznog računa potraživanja ima negativan saldo u iznosu od -1.008 KM, što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i načelima. Negativni saldo je posljedica pogrešnog knjiženja povrata više uplaćenih novčanih sredstava na ime naknade za odvojeni život i povrata akontacije iz prethodne godine.

PREPORUKA 6

Institut je dužan, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilančnim pozicijama bila točna i odražavala stvarno stanje.

7.3.3. *Popis sredstava i obveza*

Institut je izvršio redoviti godišnji popis imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2024. godine. Povjerenstvo za popis je 31.1.2025. podnijelo Izvješće o redovitom godišnjem popisu koje je Kolegij direktora usvojio na sjednici 4.2.2025. godine.

U Izvješću o redovitom godišnjem popisu povjerenstvo je konstatiralo kako naturalno stanje osnovnih sredstava odgovara knjigovodstvenom stanju na 31.12.2024. godine te da su podaci iz pomoćnih knjiga usklađeni s podacima iz Glavne knjige, kao i kako nije utvrđen višak niti manjak sredstava. Međutim, stanje po popisu stalnih sredstava, potraživanja i obveza Instituta ne odgovara stanju iskazanom u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi. Navedeno odstupanje se dijelom odnosi na nematerijalna stalna sredstva u obliku prava koja su evidentirana u Glavnoj knjizi, a nisu obuhvaćena popisom. Na ovoj poziciji je uknjižen softver OWIS za koji je Institut u siječnju 2025. godine izvršio plaćanje po ispostavljenom predračunu u iznosu od 11.981 KM, a koji do podnošenja izvješća o popisu nije isporučen niti je navedena činjenica konstatirana u Izvješću o popisu.

Povjerenstvo nije izvršilo popis potraživanja, čije stanje u Glavnoj knjizi iznosi 4.504 KM. Pored toga, nisu u potpunosti popisane obveze, s obzirom na to da su djelomično popisane samo obveze prema dobavljačima, dok obveze prema uposlenima i fizičkim osobama nisu obuhvaćene popisom. Uvidom u stanje Glavne knjige smo konstatirali kako tekuće obveze prema pravnim i fizičkim osobama iznose 62.231 KM, a obveze prema uposlenima iznose 169.665 KM.

Dakle, popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja Instituta nije u potpunosti izvršen 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 na kraju proračunske godine³¹. Svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usporedba i usklađivanje stanja evidentiranih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem radi realnog i istinitog prikazivanja imovine i obveza u financijskim izvješćima.

³¹ Broj 08-02-2-7449-1/24 od 11.12.2024. godine

PREPORUKA 7

Institut je dužan popis sredstava, potraživanja i obveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja sredstava, potraživanja i obveza.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA**8.1. Interni premještaj**

Institut je u 2024. godini izvršio interni premještaj jedne uposlenice sa radnog mjesta stručni suradnik za odnose s javnošću (osnovni koeficijent za obračun plaće 2,30) na radno mjesto stručni savjetnik u Uredu Kolegija direktora (osnovni koeficijent za obračun plaće 2,93), bez provedbe postupka internog oglasa, a na temelju odluke Kolegija direktora. Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH³² je propisano kako se interni premještaj i raspoređivanje uposlenika može izvršiti na slično radno mjesto – radno mjesto iste razine, kao i na radno mjesto više razine, u slučaju kada organ želi unaprijediti uposlenika na radno mjesto više razine, a uposlenik ispunjava uvjete radnog mjesta na koje se premješta. Prema navedenom Pravilniku, pod višom, odnosno nižom razinom radnog mjesta podrazumijeva se radno mjesto prvog narednog višeg, odnosno nižeg ranga istog stupnja stručne spreme od radnog mjesta na kojem se uposlenik trenutačno nalazi.

Postupcima revizije smo ustanovili kako interni premještaj, odnosno unapređenje, nije izvršen u skladu s citiranim odredbama Pravilnika, s obzirom na to da je uposlenica unaprijeđena na radno mjesto drugog narednog višeg ranga u odnosu na prethodno radno mjesto u okviru iste stručne spreme.

PREPORUKA 8

Institut je dužan interno premještanje uposlenika provoditi u skladu s Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH.

9. JAVNE NABAVE

Institut je donio i objavio Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine³³.

Prema prezentiranim podacima³⁴, Institut je u 2024. godini proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 48.582 KM, tri konkurentska postupka u vrijednosti od 38.596 KM, dok je putem izravnog sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 26.029 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

³² Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

³³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

³⁴ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Institut još uvijek nije uspostavio odgovarajuće evidencije o realizaciji zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma što za posljedicu ima slabosti u planiranju i dinamici provedbe procedura javnih nabava. Uvidom u analitičke kartice dobavljača za pojedine robe i usluge utvrdili smo kako su pojedini ugovori vrijednosno prekoračeni (autogume, uredski materijal, gorivo). Također je za pojedine ugovore utvrđeno kako nije uspostavljena adekvatna kontrola cijena po kojim se isporučuju i fakturiraju robe i usluge u odnosu na ugovorene cijene te kako se nabavlja veća količina roba u odnosu na ugovorenu.

Praćenje realizacije neophodno je radi pravodobnog pokretanja procedura nabava.

PREPORUKA 9

Institut je dužan uspostaviti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provedbe postupaka javnih nabava.

Pored navedenog, konstatirali smo kako je za nabavu softvera za upravljanje dokumentima – OWIS izvršeno plaćanje po ispostavljenom predračunu iako ugovorom s izabranim dobavljačem koji je potpisan 31.12.2024. godine isto nije predviđeno. Naime, tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom je definirano kako će ugovorno tijelo izvršiti plaćanje u roku od 60 dana nakon isporuke i ispostavljanja računa od strane dobavljača na temelju otpremnih dokumenata potvrđenih od strane ugovornog tijela da je preuzelo OWIS. Izabrani dobavljač je 31.12.2024. godine ispostavio predračun u iznosu od 11.981 KM po kojem je Institut izvršio avansno plaćanje u cijelosti, iako dobavljač do momenta završne revizije nije isporučio ugovoreni predmet nabave, a što je prema odredbama ugovora bio obvezan učiniti u roku od 60 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora.

PREPORUKA 10

Institut je dužan vršiti izmirenje obveza prema izabranim dobavljačima u skladu s uvjetima definiranim ugovorom i tenderskom dokumentacijom.

10. KOMENTARI INSTITUTA NA NACRT IZVJEŠĆA

Institut je dostavio komentar na Nacrt izvješća izvan roka od 15 dana. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Naime, vezano za preporuku danu u Izvješću koja se odnosi na nepostupanje po članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Institut je priložio dokaz o dostavljenom komentaru na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Instituta za 2023. godinu, koji se odnosi na članak 15. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH, a ne odgovor o poduzetim aktivnostima po nalazima revizije koji se dostavlja u roku od 60 dana od prijema konačnog izvješća. Ostali navodi iz komentara su nam bili poznati u vrijeme vršenja revizije.

S obzirom na navedeno, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Institutu za 2024. godinu obavili su: Anisa Jusić – voditelj tima i Marko Sikima – član tima.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-597/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	1.680	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	1.680	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	1.680	

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	2.547.000	48.000	2.595.000	2.508.246	97
Bruto plaće i naknade	1.755.000	0	1.755.000	1.699.423	97
Naknade troškova uposlenih	240.000	28.000	268.000	266.161	99
Putni troškovi	32.000	0	32.000	23.558	74
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	32.000	0	32.000	30.166	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	31.000	0	31.000	25.085	81
Nabava materijala	21.000	0	21.000	19.911	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	73.000	0	73.000	67.486	92
Unajmljivanje imovine i opreme	192.000	7.000	199.000	198.294	100
Izdaci za tekuće održavanje	26.000	5.000	31.000	28.971	93
Izdaci za osiguranje	15.000	4.000	19.000	15.237	80
Ugovorene i druge posebne usluge	130.000	4.000	134.000	133.954	100
2. Kapitalni izdaci	80.000	0	80.000	19.874	25
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	80.000	-12.000	68.000	7.893	12
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	12.000	12.000	11.981	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	780.000	-48.000	732.000	667.487	91
Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	600.000	0	600.000	600.000	
Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	180.000	-48.000	132.000	67.487	51
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	3.407.000	0	3.407.000	3.195.607	94
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)	3.407.000	0	3.407.000	3.195.607	94

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Institut za nestale osobe BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.504	-1.010	-446
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	4.504	-1.010	-446
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	214.388	262.410	82
Stalna sredstva	1.228.142	1.249.045	98
Ispravka vrijednosti	1.013.754	986.635	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	214.388	262.410	82
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	218.892	261.400	84
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	231.896	292.486	79
Kratkoročne tekuće obveze	62.231	133.285	47
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	169.665	159.201	107
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	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	214.389	262.410	82
Izvori sredstava	214.389	262.410	82
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	446.285	554.896	80

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je kako 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.