



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj:01/02/03-09-16-1- 610/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje	10
5. Izvršenje proračuna.....	11
6. Bilanca stanja	16
7. Javne nabave	17
8. Komentari.....	19
Privici.....	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Instituta ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- popis sredstava i obveza koji nije u cijelosti obavljen sukladno važećim propisima (točka 6.1. Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Instituta za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institut rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- neriješeno pitanje mandata Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (točka 3. Izvješća);
- neprovođenje aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3. Izvješća);
- slabosti u sustavu kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužiteljstvima (točka 5.9. Izvješća);
- nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 07.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Statut Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut) utemeljen je sukladno Zakonu o nestalim osobama³. Vijeće ministara BiH i Međunarodna komisija za nestale osobe (ICMP) potpisali su, krajem 2005. godine, Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine⁴ (u daljnjem tekstu: Sporazum).

Institut kao samostalna, neovisna institucija od javnog interesa ima svojstvo pravne osobe. Potpisnici Sporazuma su definirali da 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 izvještavanje obitelji 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.

Sjedište Instituta je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti vezano za mandate, troškove ekshumacija i slabosti sustava javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Institut nije sačinilo Akcijski plan u cilju realizacije ranijih preporuka. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Početkom 2017. godine Kolegij direktora je donio Odluku o usvajanju Plana integriteta Instituta.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Vijeće ministara BiH i ICMP su imenovali privremeni Upravni odbor, a za razdoblje do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju redovnom procedurom javnog natječaja;
- Procedura za imenovanje članova Kolegija direktora je u tijeku na temelju raspisanog javnog natječaja;
- U tijeku je potpisivanje Odluke o imenovanju članova Savjetodavnog odbora čiji mandat je istekao 01.07.2016. godine.

³ Službeni glasnik BiH, 50/05.

⁴ Službeni glasnik BiH, 13/05.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora;
- Nisu poduzete aktivnosti vezane za uspostavu procesa strateškog planiranja;
- Izostale su aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole;
- Institut nije poduzeo aktivnosti na unapređenju kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužiteljstvima;
- Nije realizirana preporuka koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima;
- Ponovno su konstatirani nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava glede planiranja, pravovremenog pokretanja procedura i praćenja realizacije zaključenih ugovora;
- I dalje postoje slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za praćenje troškova uporabe vozila i uspostave sveobuhvatne evidencije o korištenju vozila.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola kod planiranja pojedinih proračunskih pozicija. Tako su utvrđena znatna odstupanja planiranih i izvršenih izdataka za jubilarne nagrade, porezi i doprinosi na naknade i drugo.

Nadalje, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća u Institutu⁵ nije usuglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶ u dijelu koji se odnosi na plaće/koefficiente uposlenih.

Također smo konstatirali da su interni aktovi Instituta nesistematični i proizvode nesigurnost u tumačenju primjene istih (npr. naknada za odvojeni život za poziciju šefa sektora utvrđena na temelju rješenja iz čijih odredbi se ne može pouzdano utvrditi ispravnost definiranja prava).

Preporučamo Institutu da sa naročitom pozornošću analizira i ažurira sve interne aktove kojima se reguliraju prava uposlenih u cilju unapređenja sustava unutarnjih kontrola kao pretpostavke za raspolaganje proračunskim sredstvima sukladno važećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine. Istim su sistematizirana radna mjesta za 55 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Institutu je bilo 52 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 52 uposlenih.

Osnovne organizacijske jedinice Instituta su: kabinet Kolegija direktora, sektor za traženje, ekshumaciju i identifikaciju; sektor Središnje evidencije nestalih i sektor za opće, pravne i financijske poslove. Unutar sektora za traženje, ekshumaciju i identifikaciju formirani su područni i terenski uredi. Kao što je konstatirano i u Izvješću o financijskoj reviziji Instituta za 2015. godinu tako i u 2016. godini nisu poduzimane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis

⁵ Akt broj: 01-40-UO-355/07 od 17.12.2007. i 01-40-1445/08 od 7.5.2008. godine.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 i 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16.

poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Prema tome, i dalje je otvoreno pitanje donošenja odgovarajućeg Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno važećim propisima.

Uposljeni u Institutu nemaju status državnih službenika, zbog čega nisu u mogućnosti sudjelovati na raznim vidovima besplatnih obuka koje se organiziraju za državne službenike. Institut i dalje ne vrši ocjenjivanje rada uposlenika sukladno Pravilniku o postupku ocjenjivanja, unapređivanja i nagrađivanja uposlenika.

Ponovno preporučamo Institutu da s naročitom pozornošću pristupi izradi Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kao pretpostavke za stručno efikasno i racionalno obavljanje poslova iz djelokruga osnovne djelatnosti zbog čega je institucija i osnovana.

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

Upravni odbor je nadležan za: donošenje Statuta Instituta⁸, imenovanje i razrješenje članova Kolegija direktora; donošenje godišnjeg programa rada; donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i drugih općih akata; usmjeravanje, kontrolu i ocjenjivanje rada članova Kolegija direktora i druge poslove sukladno Zakonu.

Problematika isteklih mandata organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu prisutna je duže razdoblje. Naime, članovima Nadzornog odbora mandat je istekao 12.12.2010. godine, članovima Upravnog odbora 07.06.2011. godine, a članovima Kolegija direktora 01.07.2012. godine.

Vijeće ministara BiH je uz suglasnost drugog suosnivača Međunarodne komisije za nestale osobe na 77. sjednici održanoj 13.10.2016. godine donijelo Odluku o formiranju **Privremenog upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH**⁹, za razdoblje do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju procedurom javnog natječaja, kako je to predviđeno spomenutim Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta.

S obzirom na to da je mandat članovima Kolegija direktora istekao 01.07.2012. godine, novoimenovani Privremeni upravni odbor je **02.02.2017. godine donio Odluku o raspisivanju javnog natječaja za imenovanje članova Kolegija direktora**. Ova procedura nije okončana do momenta obavljanja završne revizije.

Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 05.04.2016. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o nestalim osobama u Bosni i Hercegovini i mišljenje o inicijativi ICMP-a o preuzimanju nadležnosti od strane Vijeća ministara BiH sa zaključcima, koju je pripremio Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Naime, Vijeće ministara BiH je zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da pokrene inicijativu za harmoniziranje Zakona o nestalim osobama i entitetskih zakona koji reguliraju prava civilnih žrtava rata u BiH, kao i da pokrene postupak izmjena i dopuna Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut s Međunarodnom komisijom za nestale osobe i da Informaciju o nestalim osobama u BiH i Mišljenje o inicijativi Međunarodne komisije za nestale osobe dostavi Zajedničkom povjerenstvu za ljudska prava Zastupničkog doma BiH.

Uvažavajući aktivnosti na pokretanju rješavanja problema isteklih mandata članovima Upravnog odbora, potrebno je, bez odlaganja, da sve nadležne institucije ulože

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁸ Broj:01-40-UO-122/07.

⁹ Službeni glasnik BiH, 90/16.

maksimalne napore u cilju konačnog rješavanja pitanja statusa i reorganizacije Instituta, imajući u vidu kumuliranu problematiku isteklih mandata svim članovima organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu i ozbiljnih posljedica na obavljanje djelatnosti zbog koje je Institut i osnovan.

Financijsko upravljanje i kontrola: Obveza rukovoditelja institucije, prema Zakonu o financiranju institucija BiH¹⁰, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Međutim, utvrdili smo da Institut nije popunio niti dostavio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Institutu nije implementiran sukladno navedenim propisima. Obavljenom revizijom konstatirali smo da nije imenovana radna grupa za implementiranje sustava financijskog upravljanja i kontrole, nisu utvrđeni poslovni procesi, rizici niti kontrolne aktivnosti koje umanjuju rizike poslovnih procesa.

Preporučamo Institutu da se, sukladno propisima, pristupi dokumentiranju i implementiranju sustava financijskog upravljanja i kontrole, u cilju smanjenja rizika iz djelokruga rada i nadležnosti Instituta.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹², unutarnju reviziju u Institutu treba obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Institut je 3.2.2015. godine, sa Jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, potpisao Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije. U tekućoj godini je vršena unutarnja revizija plaća i naknada plaća u Institutu, a izvješće o obavljenoj reviziji sačinjeno je 6.2.2017. godine. U izvješću su konstatirane određene slabosti (nekim uposlenima se obračunava neispravan dodatak na minuli rad, u jednom slučaju upisani radni staž u radnu knjižicu iznosi više od 40 godina i drugo) i dane preporuke za otklanjanje istih. Tijekom završne revizije informirani smo da Institut poduzima aktivnosti na realiziranju danih preporuka.

Prevenција korupcije: Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015. – 2019. godina. U sklopu sveobuhvatne strategije, Institut je je bio u obvezi da donese Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije. Kako je to konstatirano u Izvješću o financijskoj reviziji za 2015. godinu Institut nije izradio Plan integriteta, ali je usvojio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijave korupciju. U cilju realiziranja dane preporuke u tekućoj godini, Institut je poduzeo aktivnosti na izradi Plana integriteta. Prema prezentiranoj dokumentaciji, početkom 2017. godine Kolegij direktora je donio Odluku o usvajanju Plana integriteta Instituta.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹³, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.342.000 KM.

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

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

¹³ Za 2016. godinu Službeni glasnik BiH, broj 101/15.

Od ukupnog iznosa za tekuće izdatke je odobren iznos od 2.008.000 KM, za kapitalne izdatke 134.000 KM i tekuće grantove 1.200.000 KM.

Institut je izvršio jedno prestrukturiranje rashoda 16.12.2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 10.000 KM. Povećane su ekonomske kategorije 611200 – Naknade troškova uposlenih za 6.000 KM i 613800 – Izdaci osiguranja i bankarskih usluga za 4.000 KM. Umanjenje se odnosi na ekonomske kategorije 613100 – Putni troškovi za 6.000 KM i 613200 – Izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 4.000 KM.

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Institut je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Sredinom 2016. godine pripremljen je Nacrt programa rada Instituta za 2016. godinu. Međutim, nisu nam prezentirane informacije o usvajanju istog niti o sačinjavanju Prijedloga izvješća o radu Instituta za 2016. godinu.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Instituta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.606.153 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 3.342.000 KM predstavlja ostvarenje od 78%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 735.847 KM najvećim dijelom odnose se na kapitalne grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama (461.697 KM), tekuće izdatke (140.150 KM) i kapitalne izdatke (134.000 KM).

Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je manje za 424.575 KM.

Odstupanje izvršenih od planiranih rashoda posljedica su manjeg trošenja sredstava za ukup identificiranih posmrtnih ostataka, a iz razloga usporenog procesa pregleda stanja 12 mrtvačnica. Također, planirani prihod od prodaje 13 vozila u iznosu od 134.000 KM nije realiziran, iz razloga što u proračunu nisu odobrena dodatna sredstva na kapitalnim izdacima za obnovu voznog parka. Na odstupanje izvršenja u odnosu na odobreni proračun utjecalo je izvršenje na pozicijama usluga iz razloga smanjenja naknade članovima Upravnog, Nadzornog i Savjetodavnog odbora.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.231.491 KM), naknade troškova uposlenih (167.000), putne troškove (14.305 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (30.193 KM), izdatke za uporabu vozila (108.795 KM), ugovorene i druge posebne usluge (122.237 KM) nabavu materijala (15.647 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (155.626 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.225.557 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 728.159 KM, a porezi i doprinosi 497.398 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Institutu iznosio je 52.

5.2. Naknade uposlenih

Naknade troškova uposlenih na 31.12.2016. godine su iskazane u iznosu od 167.000 KM i odnose se na topli obrok (60.990 KM), prijevoz s posla i na posao (25.638 KM), regres (15.600 KM), smještaj dužnosnika (15.505 KM) i odvojeni život (12.821 KM).

Utvdili smo da zbog nedostatnosti sredstava na nekim proračunskim pozicijama određene naknade su knjižene na druga konta i to iznos od 5.934 KM koji se odnosi na dio toplog obroka za 12. mjesec (knjiženje izvršeno na kontu neto plaće umjesto na kontu topli obrok) i 155 KM naknade za troškove smještaja za 12. mjesec (knjiženje na kontu unajmljivanje prostora ili zgrada umjesto na kontu smještaj dužnosnika).

Uzimajući u obzir navedena preknjižavanja, ukupne naknade su realno iznosile 173.089 KM.

Preporučamo Institutu da s dužnom pozornošću planira proračunske pozicije kao pretpostavke za osiguranje odgovarajućeg iznosa sredstava za redovne tekuće izdatke. Sve korekcije proračunom odobrenih sredstava, kao i knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena na pojedinim pozicijama potrebno je realizirati sukladno važećim propisima.

5.3. Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2016. iznose 14.305 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove putovanja osobnim vozilom (7.448 KM) i troškove dnevnica (5.762 KM).

U pojedinačnim slučajevima uočeno je da se pravdanje putnih naloga za službena putovanja ne vrši u roku od sedam dana od dana povratka sa službenog puta. Institut snosi troškove prijevoza za članove Upravnog odbora koji dolaze iz drugih država ili gradova na sastanak u Sarajevu. Odlukom¹⁴ je definirano da ukoliko isti koriste za službeno putovanje putnički automobil u osobnoj svojini pripada im naknada u visini od 20% cijene litre benzina (eurosuper 95) po prijeđenom kilometru na odobrenoj relaciji (za određene putne naloge ne može se ustanoviti koja je to relacija jer se u izvješću samo navodi da su prisustvovali sjednici, sastanku i sl.). Također, nisu predložena rješenja o korištenju automobila u osobnoj svojini za službeno putovanje, iako je Odlukom definirano da rješenja donosi Kolegij direktora.

Navedenom Odlukom nije propisano tko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji, što je i posljedica da određeni putni nalozi nemaju potpis odobrenja službenog puta, s tim da postoji odobrenje obračuna putnog naloga.

Neophodno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola vezano za putne troškove te postupati sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih na naknadu za službeno putovanje¹⁵.

Potrebno je internim aktom jasnije definirati naknadu za troškove prijevoza za članove Upravnog odbora, s obzirom na to da postojećim nije jasno definirano koja se relacija priznaje, u slučaju korištenja automobila u osobnoj svojini, a najčešće sastanci i sjednice se održavaju u Sarajevu.

¹⁴ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava članova Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora Instituta na naknadu za službeno putovanje broj 0571-02-1-1535/12 od 22.06.2012. g.

¹⁵ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 od 24.1.2012. godine).

5.4. Izdaci za telefonske i poštanske usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2016. godine iznosili su 30.193 KM, od čega se na fiksne telefone odnosi 13.937 KM, mobilne telefone 5.131 KM, izdatke za internet 6.060 KM i izdatke za poštanske usluge 5.065 KM.

Revizijom je uočeno da su troškovi mobilnih telefona pravdani i preko blagajne i izravno na račun korisnika. Također je konstatirano da se ne vrši blagovremeno pravdanje troškova mobilnih telefona.

Na temelju razgovora sa odgovornim osobama konstatirali smo da se ne rade godišnja i polugodišnja izvješća o troškovima korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona sa kojima bi bio upoznat Kolegij direktora.

Preporučamo da se unaprijedi sustav izvješćivanja u dijelu potrošnje mobilnih i fiksnih telefona sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.

5.5. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu vozila sa 31.12.2016. godine iznose 108.795 KM i odnose se na izdatke za gorivo (56.335 KM), motorno ulje (4.557 KM), nabavu autoguma (2.613 KM), registraciju motornih vozila (4.894 KM), održavanje vozila (17.461 KM), usluge pranja vozila (2.524 KM) i osiguranje vozila (20.411 KM).

Korištenje službenih vozila je regulirano Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u Institutu i Pravilnikom o specijaliziranim službenim vozilima. Sukladno važećim propisima, Institut ima pravo na tri službena i 20 specijaliziranih vozila. Pravo na stalnu uporabu službenog vozila sa vozačem imaju članovi Kolegija direktora.

Pravo na uporabu službenih vozila sa vozačem imaju i članovi Upravnog odbora, Nadzornog odbora i drugi uposlenici Instituta, koji vrše poslove za potrebe Instituta. S obzirom na specifičnost poslova i zadataka koje obavljaju osobe zadužene za specijalizirana službena vozila, ista se mogu koristiti i izvan utvrđenog radnog vremena. Sa 31.12. 2016. godine Institut je raspolagao sa 22 službena vozila od kojih jedno nije u vlasništvu Instituta. U tijeku godine, prema prezentiranim podacima, nije bilo promjena u broju vozila.

Analizom putnih naloga u 2016. godini uočene su nepravilnosti (u pojedinim slučajevima ne popunjava se početno i krajnje stanje brojila po svakoj relaciji, utvrđeno je da ima loko vožnje i do 150 km, ne unosi se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, kolona prijeđeni put, potpis vozača na prvoj stranici PN-4 itd.), koje povećavaju rizik za moguće nenamjensko korištenje službenih vozila. Također je utvrđeno da evidencije o korištenju vozila nisu adekvatne niti sveobuhvatne te je stoga potrebno unaprijediti ovaj proces (pored ukupne količine goriva u litrima potrebno je navesti i kilometražu za svako vozilo, zatim objediniti evidencije o potrošnji goriva i servisu vozila, registraciji, zamjeni guma itd.). Polugodišnje i godišnje izvješće o korištenju službenih vozila se ne dostavljaju Kolegiju direktora, kako je to predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Nadalje smo uočili da je u 2016. godini izvršeno plaćanje faktura dobavljaču iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 911 KM, što nije sukladno *Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH*.

Zbog nepravovremenog pokretanja i okončanja procedura javnih nabava za 2016. godinu, nabava goriva, održavanja vozila, registracije i osiguranja su za veći dio 2016. godine vršene na temelju ugovora iz prethodnih godina.

Preporučamo da se uspostavi efikasan sustav unutarnjih kontrola glede izdataka za uporabu službenih vozila sa akcentom na: priznavanje rashoda u momentu nastanka

obveze, kako je to regulirano Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine; sveobuhvatnije i svrsishodnije evidencije o korištenju vozila te pravovremeno pokretanje procedura javnih nabava.

Nadalje, smatramo da je potrebno preispitati odredbu internog akta o načinu korištenja službenih vozila u dijelu koji se odnosi na stalnu uporabu vozila, s obzirom na to da Pravilnikom o načinu korištenja i nabava službenih vozila u institucijama BiH to nije propisano.

5.6. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 122.237 KM. Značajni troškovi odnose se na: izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (80.717 KM) i ugovore o djelu (6.480 KM).

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela ostvareni su u iznosu od 80.717 KM, a isti se odnose na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora (ukupno 14 osoba). Svim članovima se isplaćuje naknada od 476 KM, sukladno odredbama članka 39. Zakona o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁶.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu realizirani su u neto iznosu od 6.480 KM i odnose se na angažiranje sedam osoba za obavljanje poslova čišćenja u službenim prostorijama u Istočnom Sarajevu, Nevesinju, Doboju, Banjoj Luci, Goraždu, Bihaću i Brčkom. Mjesečne naknade za ove usluge kreću se od 60 KM do 100 KM. Revizijom je uočeno da se većina ugovora o djelu zaključuje za razdoblje od šest mjeseci. Određene osobe su angažirane i prethodnih godina.

5.7. Nabava materijala

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 13.034 KM (bez nabave autoguma). Značajniji izdaci odnose se na nabavu izdataka za kompjutorski materijal (2.588 KM), za obrasce i papir (3.435 KM) i za uredski materijal (6.211 KM).

Konstatirano je da Institut ne vodi evidenciju o potrošnji materijala, ne prati realizaciju zaključenih ugovora, niti se vrši kontrola ispostavljenih faktura iz čega se da zaključiti da sustav unutarnjih kontrola nije na zadovoljavajućoj razini, što može utjecati na povećanje rizika izvršenja nabava koje nisu sukladne ugovorima.

Mišljenja smo da bi Institut trebao uvesti evidenciju potrošnje materijala i po vrijednosti i po količini te vršiti nabave sukladno zaključenom ugovoru. Neophodno je uspostaviti efikasan sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati praćenje realizacije ugovora, a sve u cilju racionalizacije i namjenske potrošnje proračunskih sredstava.

5.8. Izdaci za najam imovine i opreme

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizirani su u iznosu od 155.626 KM i odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 152.320 KM i unajmljivanje parking prostora u iznosu od 3.306 KM.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj:88/15.

Unajmljivanje prostora ili zgrada: Institut plaća troškove unajmljivanja prostora za potrebe sjedišta Instituta, četiri područna i šest terenskih ureda. Značajniji troškovi unajmljivanja sa 31.12.2016. godini odnose se na: sjedište Instituta (109.259KM), Regionalni ured Tuzla (9.968 KM) i Regionalni ured Banja Luka (9.600 KM).

5.9. Kapitalni grantovi

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2016. godinu¹⁷, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove i transfere u ukupnom iznosu od 1.200.000 KM, od čega 600.000 KM za kapitalne transfere drugim razinama vlasti – grantovi tužiteljstvima i 600.000 KM za kapitalne grantove pojedincima – grant za ukop ekshumiranih.

Sredstva za kapitalne grantove realizirana su u iznosu od 738.303 KM, od čega za grantove nižim razinama vlasti – tužiteljstvima 600.000 KM, a grantovi pojedincima – za ukope ekshumiranih 138.303 KM.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti – grantovi tužiteljstvima: Odlukom o raspodjeli sredstava za ekshumacije i identifikacije za 2016. godinu¹⁸, Upravni Odbor Instituta je odobrio raspodjelu sredstava za ekshumacije i identifikacije, smještaj i čuvanje posmrtnih ostataka, odjeće i predmeta, te ukopa neidentificiranih posmrtnih ostataka u iznosu od 600.000KM nadležnim tužiteljstvima: Kantonalno tužiteljstvo Unsko-sanske županije u Bihaću (40.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Zeničko-dobojske županije u Zenici (75.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Tuzlanskog kantona u Tuzli (410.000 KM), Okružno tužiteljstvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (60.000 KM) i tužiteljstvo Brčko distrikta BiH (15.000 KM). Istom odlukom je precizirano da će se raspoređena sredstva realizirati na temelju Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije i drugim zakonskim i podzakonskim aktima instituta sa pozicije 615100 – kapitalni grantovi drugim razinama vlasti – grant tužiteljstvima. Također je definirano da su tužiteljstva dužna na kraju svakog mjeseca obvezno dostaviti Izvješće o utrošku sredstava, a godišnje Izvješće najkasnije do 15. siječnja naredne godine sukladno članku 10. Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije¹⁹. Neutrošena sredstva doznačena nadležnim tužiteljstvima Institut prenosi u narednu godinu. Kolegij direktora Instituta je obavezan pratiti izvršenje Programa ekshumacija i i dinamiku utroška sredstava, te o tome tromjesečno izvještavati Upravni odbor Instituta, a prema potrebi i suosnivače Instituta.

Međutim, kao što je financijska revizija ukazivala i preporučivala prethodnih godina, i u tekućoj godini smo konstatirali da nisu poduzimane aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućih unutarnjih kontrola nad proračunskim sredstvima odobrenim na poziciji kapitalni transferi drugim razinama vlasti – grantovi tužiteljstvima. Naime, kao što je u tekstu navedeno, Upravni odbor je donio Odluku o raspodjeli odobrenih sredstava za predmetne namjene krajem 2016. godine, iako su ista odobrena pravovremeno sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH. Ponovno rukovodstvo Instituta nije postupalo sukladno odredbama Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije, posebno u dijelu koji se odnosi na obvezu izvješćivanja.

Način rada svih razina odgovornosti u Institutu je doveo do neprimjerenog odnosa spram ovlaštenja koja su povjerena Institutu kao samostalnoj, stručnoj i neovisnoj instituciji u cilju provedbe svih aktivnosti iz utvrđenog djelokruga rada.

Potrebno je, bez odlaganja i s naročitom pozornošću, da sve razine odgovornosti u Institutu u okviru svojih nadležnosti poduzmu potrebne aktivnosti na konačnom

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj:101/15.

¹⁸ Odluka broj:05/1-02-1-2411/16 od 22.12.2016. g.

¹⁹ Službeni glasnik BiH broj 58/08.

uspostavljanju odgovarajućih unutarnjih kontrola nad izdacima za kapitalne transfere drugim razinama vlasti – grantovi tužiteljstvima, sukladno važećim propisima, a u cilju pouzdanog finansijskog izvješćivanja i namjenskog trošenja proračunskih sredstava.

Grantovi pojedincima za ukope ekshumiranih osoba su realizirani u iznosu od 138.303 KM. Cijene pogrebne opreme i usluga te uvjeti i mjere za ostvarivanje prava na troškove ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih nestalih osoba utvrđene su Odlukom o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih osoba²⁰, koju je donio Upravni odbor na prijedlog Kolegija direktora. Sektor za opće, pravne i finansijske poslove vrši kontrolu svih računa i plaćanja koji se odnose na troškove predviđene navedenom Odlukom, glede opravdanosti i visine istih.

6. Bilanca stanja

Aktiva Instituta se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (143 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (103.476 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze (48.767 KM), obveze prema uposlenima (114.320 KM) i izvore sredstava (103.476 KM).

Obveze prema dobavljačima (48.767 KM) i obveze prema uposlenima (114.320 KM) izmirene su u 2017. godini.

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

6.1. Popis sredstava i obveza

Institut nije izvršio sveobuhvatan popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Popisno povjerenstvo je sačinilo Elaborat o popisu sredstava, obveza i potraživanja. Međutim, isti nije usvojen od rukovodstva, a samim tim nisu poduzimane ni mjere po preporukama Povjerenstva za popis.

Popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza: Povjerenstvo za popis stalnih sredstava nije izvršilo fizički popis stalnih sredstava u poslovnim prostorijama van sjedišta Instituta. Popis je izvršen na način da su liste sa stanjem stalnih sredstava koja se nalaze u područnim i terenskim uredima dostavljene e-mailom povjerenstvu za popis u sjedištu Instituta.

Povjerenstvo nije izvršilo popis sredstava danih na korištenje drugima. Naime, na temelju Ugovora o posluži iz 2011. godine Institut je dao dva bagera na korištenje JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla. Povjerenstvo u Elaboratu o popisu nije navelo da se navedeni strojevi nalaze kod navedene pravne osobe niti je istoj pravnoj osobi upućena lista za popis opreme – strojeva koje koristi. Uočeno je, također, da je u privitku Elaborata priložena samo inventurna lista osnovnih sredstava koja ne sadrži u određenim slučajevima podatke o osobama koje zadužuju određena sredstva.

Povjerenstvo nije izvršilo popis potraživanja na 31.12.2016. godine.

Popis obveza: Kratkoročne tekuće obveze iznose 163.087 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima (25.886 KM), obveze po obustavljenim porezima i doprinosima (5.940 KM), kratkoročne obveze prema fizičkim osobama (16.941 KM), obveze za plaće (56.387 KM),

²⁰ Odluka broj:01-40-1283/09.

obveze za naknade plaća (4.511 KM), obveze za poreze i doprinose na plaće (43.223 KM) i ostale obveze prema uposlenima (10.199 KM).

Popis obveza nije izvršen sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih institucija BiH niti Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Obveze prema dobavljačima iznose 25.886 KM i iste su popisane na temelju iskazanog stanja analitičkih kartica dobavljača, a ne na temelju usklađivanja podataka iz pomoćne evidencije (KUF) sa podacima iz glavne knjige. Nadalje je uočeno da knjiga ulaznih faktura nije uspostavljena u formi kako je to propisano odredbama članka 21. stavak (2) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine, a što je bitno za pouzdano i točno praćenje stvaranja finansijskih obveza u instituciji. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja sa dobavljačima u nekim slučajevima nisu usuglašena.

Preporučamo Institutu da obavljanje popisa vrši sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza²¹ i Pravilniku o računovodstvu²², te da poduzme dodatne aktivnosti koje će doprinijeti uspostavljanju sveobuhvatnog i efikasnog procesa popisa imovine i obveza.

7. Javne nabave

Institut je donio Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom Kolegija direktora formirano je Povjerenstvo za javne nabave. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini je provedeno pet postupaka javnih nabava sa zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti od 60.709 KM (bez PDV-a). Provedeni postupci se odnose na nabavu goriva i maziva putem otvorenog postupka (ugovor vrijednosti 35.759 KM bez PDV-a), tri konkurentska postupka (za nabavu uredskog materijala i tonera, servisiranje i osiguranje vozila) i jedan izravni postupak (za usluge servisiranja kompjutorske opreme).

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće:

Nabava goriva: Na temelju Odluke Kolegija direktora Instituta od 22.6.2016. godine pokrenuta je procedura otvorenog postupka javne nabave goriva i maziva za motorna vozila. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 79.500 KM bez PDV-a, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. U predviđenom roku za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda samo jednog ponuđača s kojim je i zaključen ugovor krajem godine (11.11.2016.) u ukupnom iznosu od 41.873 KM. Dodjela ugovora je objavljena na portalu javnih nabava. *Konstatirali smo da je u ugovoru naveden rok važenja do 31.12.2016. godine, odnosno do momenta realiziranja istog prema dinamici, danom roku i prihvaćenoj ponudi. U „ostalim“ odredbama istog ugovora je definirano da ugovorno tijelo zadržava pravo naknadne izmjene ugovorenih količina u smislu njihovog povećanja ili smanjenja sukladno izmjenama uzrokovanim objektivnim okolnostima, odnosno izmjenom zakonske regulative.*

Nabava uredskog i kompjutorskog materijala: Predmetna nabava je provedena putem konkurentskog postupka, prema kriteriju najniže cijene. Planirana vrijednost nabave je

²¹ Naputak o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika/institucija BiH na 31.12. tekuće godine broj 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine.

²² Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

bila 8.000 KM za nabavu uredskog materijala i 3.000 KM za nabavu kompjutorskog materijala. Obavljenom revizijom konstatirali smo da su tenderskom dokumentacijom utvrđeni minimalni uvjeti za kvalifikaciju ponuđača kao i dokazi na temelju kojih se vrši ocjena. Ugovor je zaključen 4.10.2016. godine s ponuđačem koji je dostavio najpovoljniju ponudu na iznos od 5.213 KM. Rok važenja ugovora je definiran do 31.12.2016. godine, odnosno do momenta realizacije istog prema dinamici, danom roku i prihvaćenoj ponudi.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača (izabranog ponuđača) konstatirali smo da je na temelju zaključenog ugovora (5.213 KM) realiziran iznos od 6.452 KM, a što predstavlja prekoračenje za iznos od 1.239 KM (ili 23%).

Preporučamo da se uspostave odgovarajuće unutarnje kontrole koje mogu unaprijediti proces planiranja javnih nabava, pažljivu pripremu tenderske dokumentacije, dinamiku pokretanja procedura, definiranje bitnih elemenata ugovora koji se odnose na rok, vrijednost i količinu kao i praćenje realizacije zaključenih ugovora sukladno uvjetima definiranim tenderskom dokumentacijom.

8. Komentari

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2016. godinu. S obzirom na to da u dostavljenim komentarima nije bilo osporavanja iznesenih nalaza i preporuka smatramo da su isti od strane Instituta prihvaćeni. Naše konstatacije u Nacrtu izvješća koje su bile predmetom komentara se temelje na činjenicama do kojih smo došli tijekom revizije. U dijelu komentara koji se odnosi na Informaciju o nestalim osobama BiH prihvatili smo izneseni stav i dodatno obrazloženo. Prema tome smo izvršili manju korekciju u dijelu konstatacije, koja se odnosi na način sačinjavanja spomenute Informacije. Uzimajući u obzir navedeno, ovo Izvješće je, izuzimajući navedenu korekciju, neizmijenjeno u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.008.000	0	2.008.000	1.867.850	93
Bruto plaće i naknade	1.266.000		1.266.000	1.231.491	97
Naknade troškova uposlenih	161.000	6.000	167.000	167.000	100
Putni troškovi	30.000	-6.000	24.000	14.305	60
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000	-4.000	35.000	30.193	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	22.373	72
Nabava materijala	19.000		19.000	15.647	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000		85.000	66.209	78
Unajmljivanje imovine i opreme	156.000		156.000	155.626	100
Izdaci za tekuće održavanje	31.000		31.000	22.358	72
Izdaci za osiguranje	18.000	4.000	22.000	20.411	93
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000		172.000	122.237	71
2. Kapitalni izdaci	134.000	0	134.000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	134.000		134.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	1.200.000	0	1.200.000	738.303	62
Kapitalni gran. nižim niv. vlasti	600.000		600.000	600.000	
Kapitalni gran. pojed. i neprof. org.	600.000		600.000	138.303	23
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.342.000	0	3.342.000	2.606.153	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

v.d. predsjedatelja član Kolegija
direktora:
Amor Mašović

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	984	143	15
Novčana sredstva	984	234	24
Kratkoročna potraživanja		-91	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	160.436	103.476	64
Stalna sredstva	1.141.080	1.141.080	100
Ispravka vrijednosti	980.644	1.037.604	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	160.436	103.476	64
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	161.420	103.619	64

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	166.915	163.087	98
Kratkoročne tekuće obveze	55.373	48.767	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	111.542	114.320	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	160.436	103.476	64
Izvori sredstava	160.436	103.476	64
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	327.351	266.563	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 27.02. 2017. godine.

v.d. predsjedatelj član Kolegija direktora:
Amor Mašović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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, 27.02.2017. godine

v.d. predsjedatelj član Kolegija
direktora:
Amor Mašović

.....