



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1787/18			

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

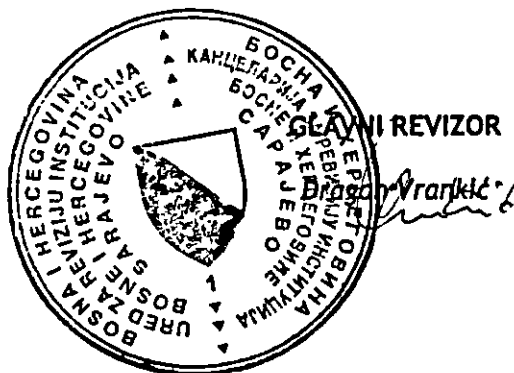
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1787	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

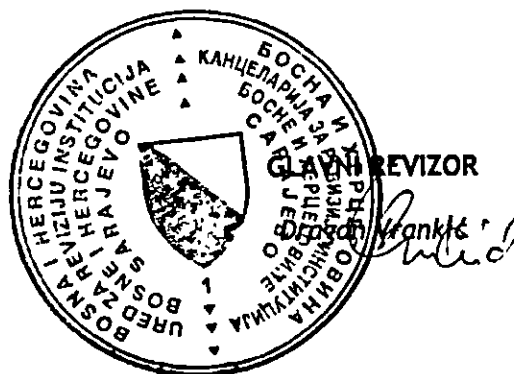
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 45 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1- 757/18

**Sarajevo, srpanj 2018. godine**

**KAZALO**

<b>I. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II. KRITERIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku.....	8
2.3 Nerealizirane preporuke.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa.....	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje.....	10
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola .....	11
3.4 Unutarnja revizija .....	11
4. PRORAČUN.....	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE .....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	12
5.1.1 Bruto plaće .....	12
5.1.2 Naknade zaposlenih .....	12
5.1.3 Uredski i kompjutorski materijal .....	13
5.1.4 Izdaci za uporabu vozila .....	13
5.1.5 Unajmljivanje imovine i opreme .....	14
5.1.6 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog i Savjetodavnog odbora .....	14
5.1.7 Kapitalni grantovi.....	14
5.1.8 Kapitalni izdaci .....	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	15
5.3 Bilanca stanja.....	15
5.3.1 Obveze .....	16
5.3.2 Popis sredstava i obveza .....	16
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja .....	17
6. JAVNE NABAVE .....	17
6.1 Nabava službenih vozila .....	18
7. KOMENTARI .....	18
<b>PRIVICI .....</b>	<b>19</b>



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 internih 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 izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> 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 kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da 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 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju Institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Instituta za 2017. 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 za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### *Skretanje pozornosti*

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

- Pitanje mandata Upravnog odbora, koji je u statusu Privremenog Upravnog odbora i neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (točka 3.2. Izvješća).
- Izostanak aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.2 Izvješća).
- Slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3.3 Izvješća).
- Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).





Sarajevo, 07.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman



## II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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
- Zakon o unutrašnjoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa 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 je osnovan sukladno Zakonu o nestalim osobama<sup>2</sup>. Vijeće ministara BiH i Međunarodno povjerenstvo za nestale osobe (ICMP) potpisali su, krajem 2005. godine, Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine<sup>3</sup> (u daljnjem tekstu: Sporazum). 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 lokalitete 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 PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2016. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje s skretanjem pozornosti o finansijskim izvješćima na popis sredstava i obveza i pozitivno mišljenje s skretanjem pozornosti na usklađenost glede: neriješenog pitanje mandata Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora Instituta; neprovođenja aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole; slabosti u sustavu kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužiteljstvima te nedostataka i slabosti u procesu javnih nabava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i slabosti. Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji Institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti i slabosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Institut je sačinio akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

##### 2.1 Realizirane preporuke

- Proračunske pozicije su planirane u iznosu sredstava dostatnih za redovne tekuće izdatke, a knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena je vršeno sukladno važećim propisima.
- Vijeće ministara BiH i ICMP su imenovali Privremeni Upravni odbor koji je u 2017. godini obavljao funkciju Upravnog odbora Instituta.
- Privremeni Upravni odbor Instituta je okončao proceduru javnog natječaja za izbor članova Kolegija direktora Instituta.
- Donesena je Odluka o imenovanju članova Savjetodavnog odbora Instituta.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, 50/05.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, 13/05.



- Izvršena je dopuna Pravilnika o načinu korištenja sredstava za ekshumacije i identifikacije u cilju unaprjeđenju kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužiteljstvima.
- Odredba internog akta o korištenju službenih vozila u dijelu koji se odnosi na stalnu uporabu vozila je usklađena sa pravilnikom Vijeća ministara BiH.

## 2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Institut je izvršio naturalni popis stalnih sredstava, ali na temelju prezentiranog ne možemo potvrditi da je izvršeno i usklađivanje stanja stalnih sredstva iskazanog u Glavnoj knjizi i stanja stalnih sredstava utvrđenog redovnim popisom.
- Poduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

## 2.3 Nerealizirane preporuke

- Nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije o korištenju službenih vozila.
- Slabosti kod popisa obveza Instituta i dalje su prisutne.
- Nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora Instituta.
- Nisu ažurirana interna akta kojima se reguliraju prava zaposlenih.
- Nisu poduzimane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno odlukama Vijeća ministara BiH.
- I dalje su prisutne slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za putne troškove i neprecizno definiranje relacije službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza.
- Slabosti sustava izvještavanja u dijelu realiziranja izdataka za usluge mobilnih i fiksnih telefona nisu još uvijek otklonjene.
- Nisu uspostavljene evidencije potrošnje materijala po vrijednosti i količini u svezi sa realiziranjem zaključenih ugovora.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

### 3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u pogledu: usaglašenosti internih akata sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, podnošenja zahtjeva za refundiranjem bolovanja, izdataka za putne troškove te izostanka izvještavanja o PTT troškovima.

Kao što je konstatirano i u prethodnom revizijskom izvješću Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaća u Institutu<sup>4</sup> nije usuglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>5</sup> u dijelu koji se odnosi na plaće/koficijente uposlenih. Način određivanja koficijenata, odnosno visina plaće regulira se ugovorom o radu i rješenjem o plaći u kojemu se ne navodi platni razred iz Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. *U tijeku 2017. godine Institut nije donio nove interne akte niti izvršio izmjenu postojećih, a koji se odnose na lična primanja zaposlenih u Institutu.*

<sup>4</sup> Akt broj: 01-40-UO-355/07 od 17.12.2007. i 01-40-1445/08 od 7.5.2008. godine.

<sup>5</sup> 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



Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanja preko 30/42 dana. Naime, Institut je početkom 2017. godine podnio zahtjev za refundiranje bolovanja za 2016. godinu prema nadležnim Zavodima zdravstvenog osiguranja, ali nije postupio sukladno važećim naputcima Ministarstva. Naime Institut je podnio zahtjev za refundiranje bolovanja u iznosu koji kantonalni zavodi refundiraju sukladno svojim propisima a ne u iznosu koji je isplaćen zaposlenom.

### **Preporuka**

***Potrebno je ažurirati sva interna akta kojima se reguliraju prava zaposlenih.***

***Osim toga potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanje preko 30 odnosno 42 dana sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.***

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola kod izdataka za putne troškove. Konstatirano je da se pravdanje putnih naloga za službena putovanja ne vrši u roku od sedam dana, niti putni nalozi sadrže datum pravljanja putnog naloga. Institut snosi troškove prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnog odbora. Internim aktima<sup>6</sup> nije precizno definirana relacija službenog putovanja koja se priznaje prilikom pravljanja troškova prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnog odbora, te tko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji, što ima za posljedicu da određeni putni nalozi nisu odobreni od ovlaštene osobe. Također, rješenja o korištenju automobila u osobnoj svojini se donose nakon izvršenog službenog putovanja, dok određena rješenja nemaju broj ni datum akta.

*Sukladno navedenom, može se zaključiti da opisane slabosti sustava unutarnjih kontrola kod izdataka za putne troškove upućuju na rizik nenamjenske i neracionalne potrošnje javnih sredstava.*

### **Preporuka**

***Institut je dužan da unaprijedi unutarnje kontrole u procesu službenih putovanja postupajući sukladno važećoj Odluci Vijeća ministara BiH<sup>7</sup> u cilju racionalnog i namjenskog trošenja proračunskih sredstava. Također je potrebno internim aktom precizno definirati relaciju službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnog odbora, te tko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji.***

Na temelju razgovora sa odgovornim osobama konstatirali smo da se ne sačinjavaju godišnja i polugodišnja izvješća o troškovima korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona koji se prezentiraju Kolegiju direktora, što bi trebalo vršiti u budućem periodu.

Osim navedenog postupcima revizije uočili smo između ostalog slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu realiziranja izdataka za uredski i kompjutorski materijal (točka 5.1.3 Izvješća) i izdataka za uporabu vozila (točka 5.1.4 Izvješća).

<sup>6</sup> 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 22.08.2012. g. i Odluke o izmjeni i dopuni iste (broj 05/1-02-1-1535-2/12 od 21.12.2016. g. i broj 05/1-02-1-1535-3/12 od 7.3.2017. g.). Ovim internim aktima je definirano da ukoliko isti koriste za službeno putovanje putnički automobil u osobnoj svojini pripada mu pravo na naknadu u visini od 20% cijene litre benzina po prijedenoj kilometru na odobrenju relaciji a prema cjenovniku odabranog dobavljača goriva za potrebe Instituta.

<sup>7</sup> Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u Institutijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 72/17).



### 3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2007.godine i Izmjene pravilnika iz 2015.godine<sup>8</sup>. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 55 izvršitelja, a na 31.12.2017. godine u Institutu je bila 51 uposlena osoba. Proračunom za 2017. godinu planirano je 52 uposlenih.

Tijekom 2017. godine nisu poduzimane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH<sup>9</sup> i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>10</sup>.

#### **Preporuka**

***Institut je obavezan usuglasiti Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH.***

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. Osnovne organizacijske jedinice Instituta su: Kolegijum 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.

Vijeće ministara BiH je uz suglasnost drugog suosnivača Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH<sup>11</sup> i Odluku o izmjeni Odluke o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta<sup>12</sup> kojom je izmijenjen član Upravnog odbora. U 2017.godini Privremeni upravni odbor je obavljao funkciju Upravnog odbora Instituta te je početkom 2017.godine pokrenuo proceduru javnog natječaja za imenovanje članova Kolegija direktora. Ova procedura je okončana donošenjem Odluke o imenovanju članova Kolegija direktora. Imenovanjem članova Kolegija direktora donesena je Odluka o prestanku mandata vršitelja dužnosti članova Kolegija direktora Instituta.<sup>13</sup> Dana 03.05.2017.godine Privremeni upravni odbor je donio Odluku o imenovanju članova Savjetodavnog odbora, na razdoblje od četiri godine počev od 01.03.2017. godine. Međutim još nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora, a kojima je mandat istekao 12.12.2010. godine.

#### **Preporuka**

***Institut treba urgentno obavijestiti nadležne organe za imenovanje Nadzornog odbora, a u vezi sa činjenicom da je prisutno dugogodišnje neriješeno pitanje mandata. U obavijesti treba navesti i rizike sa kojima se Institucija suočava zbog trenutnog statusa Nadzornog odbora.***

<sup>8</sup> Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta broj 01-40-UO-358/07 17.12.2007. godine te Pravilnikom o izmjenama istog broj 05/1-02-1932/15 od 4.11.2015.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15.

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 90/16

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 70/17 Privremeni Upravni odbor je imenovan za period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju procedurom javnog natječaja kako je to predviđeno Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 75/17.



**Također, prema Vijeću ministara BiH je potrebno inicirati rješavanje statusa Privremenog Upravnog odbora Instituta uz navođenje posljedica koje može proizvesti njegov postojeći status.**

### 3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Imenovana je radna grupa i sačinjen je popis i mapiranje poslovnih procesa. Međutim, aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika nisu još uvijek izvršene. Institut je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

#### Preporuka

**Institut je obavezan dokumentirati i implementirati proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.**

### 3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH<sup>14</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>15</sup>, unutarnju reviziju Instituta treba obavljati Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Unutarnja revizija je izvršila naknadnu reviziju plaća i naknada, odnosno praćenje poduzetih aktivnosti Instituta na dane preporuke unutarnje revizije. Do momenta sačinjavanja ovog izvješća nije nam prezentirano Izvješće o naknadnoj reviziji plaća i naknada Instituta.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>16</sup>, Institutu su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 3.334.000 KM, što je za 8.000 KM manje u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna Instituta.

Tablica 1.					Iznosi u KM
Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	2.034.000	-12.000	2.022.000	1.866.581	92
Kapitalni izdaci	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Tekući grantovi	1.000.000		1.000.000	727.425	73
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
<b>Ukupno:</b>	<b>3.334.000</b>	<b>0</b>	<b>3.334.000</b>	<b>2.836.148</b>	<b>85</b>

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 84/16



Institut je izvršio usklađivanje (prestrukturiranja) rashoda proračuna 09.11.2017.godine koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 15.000 KM. Povećanje se odnosilo na naknade troškova uposlenih (3.000 KM) u okviru tekućih izdataka i nabava opreme (12.000 KM) u okviru kapitalnih izdataka. Umanjeni su izdaci za usluge prijevoza i goriva (5.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (10.000 KM) u okviru tekućih izdataka.

Tijekom 2017. godine pripremljen je Nacrt programa rada Instituta za 2017. godinu. Međutim, nisu nam prezentirane Informacije o usvajanju istog niti o sačinjavanju Prijedloga izvješća o radu Instituta za 2017.godinu.

## 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja financijska izvješća Instituta objavljuju se na web stranici (<http://www.ino.gov.ba>).

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.836.148 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 497.852 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.211.791 KM), naknade zaposlenih (186.609 KM) izdatke za uporabu vozila (88.116 KM) i kapitalni grantovi (727.425 KM)

*Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu izvješća.*

#### 5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.211.791 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 719.539 KM, a porezi i doprinosi 491.252 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 19.700 KM što je posljedica odlaska jednog uposlenog u mirovinu.

#### 5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 186.609 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 19.609 KM ili 12 %. Naknade se odnose na topli obrok (64.962 KM), prijevoz s posla i na posao (26.705 KM), regres (15.600 KM), smještaj dužnosnika (16.185 KM), odvojeni život (12.834 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.922 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu i darovi djeci (8.300 KM), pomoć u slučaju smrti (4.980 KM). Dva od tri člana kolegija imaju pravo na odvojeni život i smještaj. Konstatirano je da za pomenute članove Kolegija nisu u potpunosti regulirana (dokumentirana) sva pitanja glede ostvarivanja navedenih naknada (rješenje o pravu na smještaj, dokaz o prebivalištu/boravištu).

### Preporuka

***Institut je dužan postupati sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju pitanja naknade za odvojeni život i smještaj.***





### 5.1.3 Uredski i kompjutorski materijal

Na temelju zaključenog ugovora u vrijednosti od 6.054 KM, izvršene su nabave u iznosu od 10.032 KM. Shodno navedenom Institut je ostvario prekoračenje vrijednosti zaključenog ugovora za nabavu uredskog i kompjutorskog materijala.

S obzirom da Institut ne vodi evidenciju o potrošnji materijala, ne prati realizaciju zaključenih ugovora, ne vrši kontrolu ispostavljenih faktura putem usporedbe sa odredbama zaključenog ugovora time postoji rizik od određenih odstupanja u odnosu na ugovorene odredbe.

#### Preporuka

***Neophodno je uspostaviti efikasan sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati praćenje realizacije ugovora uvođenjem odgovarajuće evidencije o potrošnji materijala vrijednosno i količinski te vršiti nabave sukladno zaključenom ugovoru.***

### 5.1.4 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2017. godini su iznosili 88.116 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za gorivo (47.714 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (13.079 KM), registraciju i osiguranje motornih vozila (14.909 KM).

Sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u Institutijama Bosne i Hercegovine, Institutu je dano pravo korištenja tri vozila različitih vrijednosnih razreda a Pravilnikom o uvjetima nabave, broju i načinu korištenja i održavanja specijaliziranih službenih vozila, Institutu je odobreno dodatnih 20 specijaliziranih vozila (četiri teretna, šest terenskih i deset putničkih 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 zaposlenici 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.

U tijeku godine realizirana je prodaja od šest specijaliziranih vozila te je na temelju raspoloživih informacija Institut sa 31.12.2017.godine imao na raspolaganju 15 vozila (3 službena vozila i 12 specijaliziranih službenih vozila). U prosincu 2017.godine izvršena je nabava 10 specijaliziranih vozila koja su isporučena u 2018.godini.

Obavljenom revizijom utvrdili smo nedostatke sustava unutarnjih kontrola koji se odnose na evidencije o korištenju službenih vozila, koje su temelj za dokumentiranje namjenske potrošnje, te u dijelu koji se odnosi na stvaranje i odobravanje obveza. U značajnom broju putnih naloga nisu popunjene sve predviđene kolone (početno i krajnje stanje brojila po svakoj relaciji, ne upisuje se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, broj računa za gorivo, vrijeme polaska i dolaska, kao ni kolona pređeni put). Prilikom popravke vozila konstatirano je da uz fakture nedostaju adekvatni radni nalozi o izvršenom servisiranju kao dokaz da je usluga realizirana. Uočeno je da se na kontu materijala za održavanje vozila knjiže auto gume. Na fakturama dobavljača za gorivo nalazi se i nabava potrošnog materijala a što nije ugovoreno. Zatim nabava auto guma je realizirana u nešto većem iznosu u odnosu na ugovorenu vrijednost. U manjem broju slučajeva uočeno je da radni nalog o izvršenoj zamjeni guma ne odgovara ispostavljenoj fakturi.



Na temelju dobivenih informacija tijekom revizije možemo konstatirati da se članovima Kolegija direktora ne dostavljaju polugodišnja i godišnja izvješća o korištenju službenih vozila a što je predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

### **Preporuka**

***Institut treba da osigura sveobuhvatne podatke o korištenju vozila, a prilikom servisiranja i popravki neophodno je osigurati potpunu kontrolu nad stvaranjem obveza.***

#### **5.1.5 Unajmljivanje imovine i opreme**

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizirani su u iznosu od 155.471 KM i odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 152.165 KM i unajmljivanje parking prostora u iznosu od 3.306 KM. Institut plaća troškove unajmljivanja prostora za potrebe sjedišta Instituta, četiri područna i šest terenskih ureda. Značajniji troškovi unajmljivanja sa 31.12.2017.godine odnose se na: sjedište Instituta (109.259 KM), regionalni ured Tuzla (9.968 KM) i regionalni ured Banja Luka (9.600 KM).

#### **5.1.6 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog i Savjetodavnog odbora**

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora su u 2017. godini realizirani u neto iznosu od 79.168 KM a isti se odnose na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora. Svim članovima se isplaćuje naknada od 476 KM.<sup>17</sup>

#### **5.1.7 Kapitalni grantovi**

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2017.godinu, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove i transfere u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM od čega 600.000 KM za kapitalne transfere drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima i 400.000 KM za kapitalne grantove pojedincima – Grant za ukop ekshumiranih osoba.

Sredstva za kapitalne grantove, realizirana su u iznosu od 727.425 KM, od čega za grantove nižim razinama vlasti - tužiteljstvima 600.000 KM i grantove pojedincima – za ukope ekshumiranih osoba 127.425 KM.

**Kapitalni transferi drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima:** Na temelju Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije<sup>18</sup> i Odluke privremenog Upravnog odbora Instituta<sup>19</sup> odobrena je raspodjela sredstava za ekshumacije i identifikacije, smještaj i čuvanje posmrtnih ostataka, odjeće i predmeta, te ukopa neidentificiranih posmrtnih ostataka u iznosu od 600.000 KM nadležnim tužiteljstvima kako slijedi: Kantonalno tužiteljstvo Unsko-Sanskog kantona u Bihaću (5.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Zeničko-Dobojskog kantona u Zenici (70.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Tuzlanskog kantona u Tuzli (410.000 KM), Okružno tužiteljstvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (100.000 KM) i Kantonalno tužiteljstvo Srednjobosanskog kantona u Travniku (15.000 KM). Nadležna tužiteljstva su obvezna na kraju svakog mjeseca 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 identifikacije..

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 88/15, članak 39. Zakona o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH broj 58/08.

<sup>19</sup> Odluka o raspodjeli sredstava za ekshumacije i identifikacije za 2017. godinu broj 05/1-02-1-2454/17 od 04.12.2017.



U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirano je da su Institutu dostavljena izvješća nadležnih tužiteljstava na propisanim obrascima.

**Grantovi pojedincima za ukope ekshumiranih osoba su realizirani u iznosu od 127.425 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 i realiziraju se sukladno Odluci o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih osoba<sup>20</sup>.

### 5.1.8 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2017. godini iznosi 312.000 KM, a što je realizirano u iznosu od 242.142 KM ili 78% za nabavu opreme. Značajniji iznos odnosio se na nabavu službenih vozila (232.575 KM).

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 32.109 KM. Realizirani iznos se odnosi u cjelosti na primitke od prodaje šest službenih automobila putem javne licitacije dok za tri službena vozila prodaja nije uspješno realizirana.

## 5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 78.929 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 487.381 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Instituta.

			Iznosi u KM
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	143	346	242
Stalna sredstva	103.476	78.583	76
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>103.619</b>	<b>78.929</b>	<b>76</b>
Kratkoročne obveze i razgraničenja	163.087	408.798	251
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	103.476	78.583	76
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>266.563</b>	<b>487.381</b>	<b>183</b>

Značajne stavke bilance stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (78.583 KM), obveze prema dobavljačima (49.753 KM), obveze prema zaposlenima (126.470 KM) i kratkoročna razgraničenja (232.575 KM).

**Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.**

<sup>20</sup> Odluka broj 01-40-1283/09



### 5.3.1 Obveze

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu 176.223 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 13.387 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2017. godine iskazane u iznosu 39.374 KM, obveze za plaće (56.318 KM) i poreze i doprinose na plate (46.100 KM).

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 232.575 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavu roba i usluga. Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga odnose se na knjigovodsteno evidentirana rezerviranja za nabavu motornih vozila na temelju zaključenog ugovora sa izabranim ponuđačem nakon provedene procedure javne nabave putem otvorenog postupka u 2017. godini. Sa datumom obavljanja završne revizije navedeni iznos je knjigovodstveno zatvoren.

### 5.3.2 Popis sredstava i obveza

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Popisno povjerenstvo je 07.02.2018. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza i potraživanja, koje je usvojilo rukovodstvo Instituta 21.02.2018. godine.

Nakon izvršenog fizičkog popisa, Povjerenstvo nije koristilo pomoćne evidencije stalnih sredstava kojima bi potvrdile da je stvarno stanje usuaglašeno sa financijskim stanjem, odnosno u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava nije izvršen obračun inventure Instituta <sup>21</sup> na dan 31.12.2017. godine. Povjerenstvo je u Izvješću o izvršenom popisu konstatiralo da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim, ne možemo sa sigurnošću potvrditi da je izvršeno usklađivanje stanja stalnih sredstava iskazanog u Glavnoj knjizi i stanja stalnih sredstava utvrđenog redovnim popisom što predstavlja temeljni cilj provođenja popisa.<sup>22</sup>

Prema Izvješću Povjerenstva za popis utvrđen je manjak stalnih sredstava čija je sadašnja vrijednost 0 KM (riječ je o dva GPS uređaja koji nisu razduženi). Prema dobijenim informacijama, rukovodstvo nije donijelo odgovarajuće odluke o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova niti mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove.

Povjerenstvo je konstatiralo da 60 osnovnih sredstava nisu u funkciji, te je predložilo da se navedena sredstva otpišu i isknjiže, da sredstva koja su isknjižena po Odluci iz 2014. godine ekološki unište, da se izvrši usklađivanje zaduženja po organizacionim jedinicama sukladno utvrđenim stanjem na terenu. Također, do momenta obavljanja završne revizije nisu poduzimane mjere po preporukama Povjerenstva za popis, izuzev donošenja Odluke o isknjiženju 60 osnovnih sredstava koja nisu u funkciji.

Institut je dva bagera dao na korištenje (posudbu) JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla na temelju Ugovora o posluži, a prilikom popisa nisu predloženi reversi o zaduženju. Povjerenstvo za popis je u Elaboratu na temelju službene zabilješke navelo da se bageri nalaze kod navedene pravne osobe uz prilaganje fotografija istih.

Povjerenstvo nije konstatiralo da se na korištenju u Institutu nalaze i osnovna sredstva drugih proračunskih korisnika (Ministarstvo financija i trezora BiH).

<sup>21</sup> Izvješće kreirano u modulu stalnih sredstava koji prezentira financijske vrijednosti evidentirane u Glavnoj knjizi i utvrđene prilikom popisa.

<sup>22</sup> Članak 37. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija BiH.



Postupcima revizije utvrđeno je da popis obveza nije izvršen sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih institucija BiH odnosno da su obveze prema dobavljačima popisane na temelju analitičkih kartica dobavljača a ne na temelju usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz glavne knjige niti sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usuglašena s izvodima otvorenih stavki.

### **Preporuka**

**Institut je dužan, u vezi popisa imovine, postupati sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH<sup>23</sup>. U svezi s tim potrebno je blagovremeno donijeti Odluku o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Povjerenstva za popis.**

**Također je potrebno unaprijediti mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju svake proračunske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12.tekuće godine.<sup>24</sup>**

## **5.4 Pregled dinamike zapošljavanja**

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Institutu je planirano 52 zaposlenih. Jedna osoba je otišla u mirovinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio 51.

## **6. JAVNE NABAVE**

Institut je donio Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za svaki postupak javne nabave, odlukom predsjedavajućeg Kolegijuma direktora, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Institut je, u 2017. godini proveo osam postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, tri konkurentska, jedan pregovarački i četiri postupka putem izravnog sporazuma) te jedan otvoreni, tri konkurentska postupaka i dva postupka putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 304.936 KM bez PDV-a (99.543 KM iz tekućih izdataka i 205.393 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom su obuhvaćene tri procedure javnih nabava nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 271.672 KM (bez PDV-a). Iz tekućih izdataka revidirane su procedure javna nabava goriva i maziva putem otvorenog postupka (52.814 KM), nabava usluge servisiranja motornih vozila putem konkurentskog postupka (20.076 KM). Iz kapitalnih izdataka revidirana je procedura javne nabave službenih vozila putem otvorenog postupka iz kapitalnih izdataka (198.782 KM).

<sup>23</sup>poglavlje VIII Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

<sup>24</sup>članak 39. stav 4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

Navodimo slabosti uočene tijekom revizije pojedinih procesa javnih nabava:

## 6.1 Nabava službenih vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave službenih vozila u ožujku 2017.godine pokrenut je otvoreni postupak nabave 10 novih specijaliziranih službenih motornih vozila za potrebe Instituta čija je ukupna planirana vrijednost 300.000 KM (bez PDV-a). Prema Izvješću o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača istu je preuzelo 22 potencijalna ponuđača dok je njih 6 dostavilo ponude u definiranom roku (04.07.2017.g.). U postupku rada Povjerenstvo je dalo ocjenu prispjelih ponuda prema kojoj je svih šest ponuda bilo kvalifikovano. Ponude su se kretale u rasponu od 198.782 KM (bez PDV-a) do 289.000 KM (bez PDV-a). Svaki ponuđač je ponudio drugi tip vozila (Citroen, Dacia Stepwai, Toyota Luna, Fiat Tipo, Peugeot). Povjerenstvo je sačinilo rang listu kvalifikovanih ponuda po kriteriju najniža cijena prema kojoj je najpovoljnija ponuda ponuđača iznosila 198.782 KM bez PDV-a za 10 vozila marke Peugeot. Povjerenstvo je 06.07.2017.godine dalo preporuku ugovornom organu za donošenje Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Međutim, Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena 03.10.2017.godine kada je upućena i Obavijest ponuđačima o rezultatima postupka javne nabave. Tenderskom dokumentacijom je definirano da ponude vrijede 60 dana od isteka roka za dostavljanje ponuda (od 04.07.2017.g.do 04.09.2017.g.). Sa izabranim ponuđačem je zaključen Ugovor 31.10.2017.godine. Isporuca vozila je realizirana sukladno ugovorenom roku o čemu je sastavljen Zapisnik o primopredaji..

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je došlo do prekoračenja roka (26 dana) donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude što nije sukladno članku 70. stavak (1) Zakona o javnim nabavama. Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatirali smo da u dijelu koji definira rok isporuke je predviđena ugovorna kazna 1% od naručene robe za svaki dan kašnjenja odnosno maksimalno 10 % od ukupne ugovorne vrijednosti. Međutim, u Nacrtu ugovora koji je sastavni dio tenderske dokumentacije isto nije navedeno kao odredba. Zaključeni Ugovor sa izabranim ponuđačem članak 4. (rok isporuke) je istovjetan sa predloženim nacrtom koji je sastavni dio tenderske dokumentacije te isti, također ne sadrži odredbu o ugovornoj kazni. Pored toga konstatiramo da, obzirom na procijenjenu vrijednost javne nabave (300.000 KM bez PDV-a), Institut nije koristio predviđenu zakonsku mogućnost za obezbjeđenje garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora za vrijednosti nabave preko 100.000 KM.

### Preporuka

***Institut je obavezan osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u dijelu pravovremenog donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude. Također, zaključeni ugovor treba da sadrži sve bitne elemente koji su predviđeni tenderskom dokumentacijom, a preporuča se i korištenje zakonske mogućnosti glede garancija sukladno planiranoj vrijednosti javne nabave.***

## 7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017.godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017.godinu.



Voditelj tima za  
financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za  
financijsku reviziju

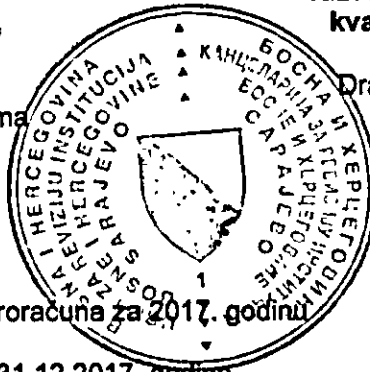
Azra Husić, član tima

Nevena Bugarin, član tima

Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, član tima

Privici



Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

# Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv Institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica 1

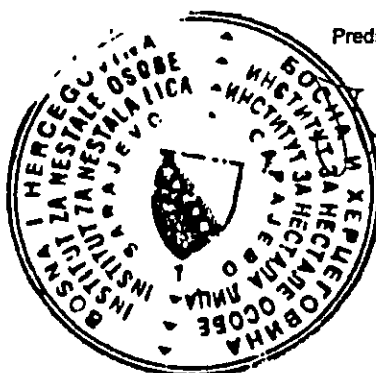
Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.034.000</b>	<b>-12.000</b>	<b>2.022.000</b>	<b>1.866.581</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	1.263.000		1.263.000	1.211.791	96
Naknade troškova zaposlenih	190.000	3.000	193.000	186.609	97
Putni troškovi	30.000		30.000	29.524	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000		39.000	31.043	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	21.932	71
Nabavka materijala	19.000		19.000	18.698	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000	-5.000	80.000	56.093	70
Unajmljivanje imovine i opreme	156.000		156.000	155.471	100
Izdaci za tekuća održavanje	31.000		31.000	17.413	56
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	9.057	50
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000	-10.000	162.000	128.950	80
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>300.000</b>	<b>12.000</b>	<b>312.000</b>	<b>242.142</b>	<b>78</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>727.425</b>	<b>73</b>
Kapit. gr. dr. nivoima vlasti	600.000		600.000	600.000	
Kapitalni gr pojedincima	400.000		400.000	127.425	32
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>3.334.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>3.334.000</b>	<b>2.836.148</b>	<b>85</b>

\*Odobreno prestrukturisanje. Kol.3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 22.02.2018. godine

Predsjedavajući Kolegija direktora

Marko Jurišić





# Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osbe BiH

Tablica II

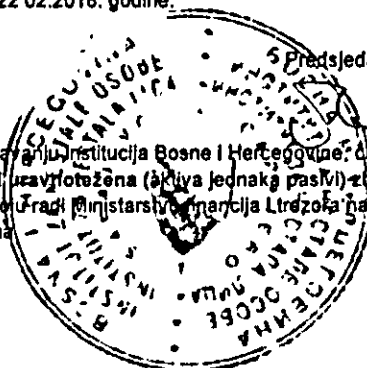
Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>143</b>	<b>346</b>	<b>242</b>
Novčana sredstva	234	341	146
Kratkoročna potraživanja	-91	5	-5
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>103.476</b>	<b>78.583</b>	<b>76</b>
Stalna sredstva	1.141.080	1.019.327	89
Ispravka vrijednosti	1.037.604	940.744	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	103.476	78.583	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1103.519</b>	<b>78.929</b>	<b>76</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>163.087</b>	<b>408.798</b>	<b>251</b>
Kratkoročne tekuće obveze	48.767	49.753	102
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	114.320	128.470	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		232.575	
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>103.476</b>	<b>78.583</b>	<b>76</b>
Izvori sredstava	103.476	78.583	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>266.563</b>	<b>487.381</b>	<b>183</b>
------------------------------	----------------	----------------	------------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 22.02.2018. godine.

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednake pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja kod Prati Ministarstva finansijske Trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.



Predsjedavajući Kolegija direktora

Marko Junčić

*[Signature]*

## Izjava o odgovornosti 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 u skladu s mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

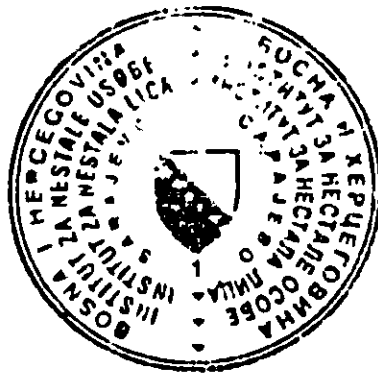
Rukovodstvo Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena u skladu s Zakonom o financiranju Institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom 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 obavezno postupiti u skladu s Zakonom o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, 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 internih 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.03.2018.g.



Predsjedavajući Kolegija direktora

Marko Jurišić