



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1416	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71.000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 2018. 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 financija 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.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

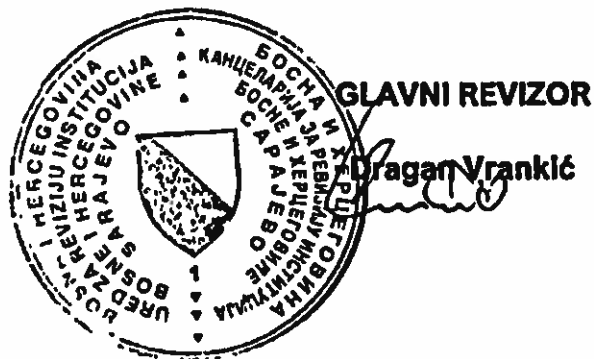
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 financija 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 razviku 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.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KONJER/ПУЛЈА 3А, 78100 БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.zarpo.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-832/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
5.1.1 Bruto plaće	13
5.1.2 Putni troškovi	13
5.1.3 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.4 Tekući grantovi	15
5.1.5 Kapitalni izdaci	15
5.2 Bilanca stanja	15
5.2.1 Popis sredstava i obveza	16
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	16
6. JAVNE NABAVE	18
7. KOMENTARI	19
PRIVICI	19

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Instituta** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Institutu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Instituta** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Instituta** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Institutu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Prilikom unaprjeđenja i internih premještaja se postupalo suprotno odredbama Pravilnika o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH (točka 5.3. Izvješća).*
- *Pitanje mandata Upravnog odbora, koji je i dalje u statusu „Privremenog upravnog odbora“ te još uvijek neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta (točka 3.1. Izvješća).*
- *Neusuglašenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Instituta s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Instituta**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Statut Instituta za nestale osobe

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na pitanje mandata Upravnog odbora, koji je u statusu Privremenog Upravnog odbora, neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta, izostanak aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole i nedostatke i slabosti u procesu 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 nije nas izvijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Naknadno nakon obavljene prethodne finansijske revizije za 2018.godinu, 21.02.2019.godine Institut je dostavio akcijski plan za realizaciju preporuka iz Izvješća za 2017.godinu u kojem su definirani nositelji aktivnosti i rokovi.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Institut nije donio nove interne akte niti je izvršio izmjenu postojećih kojima se reguliraju prava uposlenih.			●
I dalje postoje slabosti unutarnje kontrole u procesu službenih putovanja jer Institut ne postupa u potpunosti sukladno važećoj Odluci Vijeća ministara BiH. Također internim aktom nije precizno definirana relacija službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza za			●

članove Privremenog upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora.			
Institut nije usuglasio Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH.			●
Institut je u svibnju 2019.godine uputio urgenciju prema Vijeću ministara BiH i međunarodnom povjerenstvu za nestale osobe ICMP u cilju rješavanja pitanja isteklog mandata Nadzornog odbora.		○	
Kolegij direktora je upoznao Privremeni upravni odbor sa stavom revizije glede potrebe rješavanja statusa Privremenog Upravnog odbora Instituta uz navođenje posljedica koje može proizvesti njegov postojeći status.		○	
Institut nije u cijelosti dokumentirao i implementirao proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika. U 2018.godini je donesen Pravilnik o financijskom upravljanju i mapa rizika.		○	
Institut je za jednog člana Kolegija direktora prezentirao dokaz o prebivalištu/boravištu, ali nije bilo sačinjeno novo rješenje o ostvarivanju prava na troškove smještaja i odvojenog života za jednog od članova Kolegija.		○	
I dalje postoje slabosti unutarnjih kontrola kod praćenja realizacije ugovora i ne uvođenja odgovarajuće evidencije o potrošnji materijala vrijednosno i količinski te se ne vrše nabave sukladno zaključenom ugovoru.			●
Institut nije osigurao sveobuhvatne podatke o korištenju vozila, a prilikom servisiranja i popravki nije osigurao potpunu kontrolu nad stvaranjem obveza.			●
Institut je obavio popis imovine i obveza ali nije u cijelosti postupao sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, te nije blagovremeno donesena Odluka o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Povjerenstva za popis.		○	
Institut je unaprijedio mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju proračunske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurao knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12.2018.g.	●		
Institut je pravovremenog donosio Odluke o izboru najpovoljnije ponude (nabava vozila). Također, zaključeni ugovor sadrži sve bitne elemente koji su predviđeni tenderskom dokumentacijom, a i korištena je zakonska mogućnost glede garancija sukladno planiranoj vrijednosti javne nabave.	●		
Institut je otklonio slabosti sustava izvještavanja u dijelu realiziranja izdataka za usluge mobilnih i fiksnih telefona.	●		

U tijeku 2018. godine nisu bile evidentirane naknade plaće za bolovanje preko 30 odnosno 42 dana te će se realiziranje preporuke, glede unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanje preko 30 odnosno 42 dana sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, razmatrati u budućem razdoblju.

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 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2007. godine i Izmjene istog iz 2015. godine.¹ Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta uposlenih. Istim su sistematizirana radna mjesta za 55 izvršitelja. Proračunom za 2018. godinu planirano je 52 uposlenih, a na 31.12.2018.godine bilo je 49 uposlenih.

Tijekom 2018. godine je sačinjen novi prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Instituta sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH² i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³. Međutim, isti nije prošao internu proceduru usvajanja na Kolegiju direktora i Upravnog odbora.

PREPORUKA 1

Institut je dužan provesti proceduru donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Instituta sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Podsjećamo da je Vijeće ministara BiH uz suglasnost drugog suosnivača Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH⁴ i Odluku o izmjeni Odluke o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta⁵ kojom je izmijenjen jedan član ovog Upravnog odbora. Revizija je prethodno izrazila stav da je status „Privremeni Upravni odbor“ neuobičajen status za rukovodno tijelo koje ima utvrđen djelokrug prava i odgovornosti u rukovođenju radom Instituta i u vezi s tim procijenili smo da postoji mogući rizik glede odluka koje proizilaze iz rada ovog tijela, ali i usporenog reagiranja na bitna pitanja koja se tiču djelokruga rada Instituta.

Nadalje, već duži niz godina skretana je pozornost na neriješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao krajem 2010. godine.

Kolegij direktora Instituta je uputio urgenciju prema Vijeću ministara BiH i Međunarodnom povjerenstvu za nestale osobe (ICMP) glede isteklih mandata članovima Nadzornog odbora, ali nije bilo pozitivnog odmaka u svezi sa navednenim pitanjem u vrijeme sačinjavanja ovog izvješća.

PREPORUKA 2

Institut je dužan da zauzme proaktivan stav glede konačnog rješavanja statusa „Privremenog upravnog odbora“ i isteklog mandata članova Nadzornog odbora u cilju

¹ Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta broj:01-40-UO-356/07 od 17.12.2007.godine i Pravilnik o izmjenama istog broj.0571-02-1932/15 od 4.11.2015.godine.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 90/16.

⁵ 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.

utvrđivanja mandata ovih organa upravljanja i nadziranja rada Instituta sukladno važećim propisima.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Institut je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa te utvrdio i procijenio rizike. Krajem 2018.godine donesen je Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli u Institutu. Međutim još nije bio sačinjen Registar rizika. Institut je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 07.02.2019.godine.

PREPORUKA 3

Institut je obavezan da uspostavi sveobuhvatan sustav financijskog upravljanja i kontrole koji uključuje i sačinjavanje Registra rizika.

3.2 Unutarnja revizija

Institut nije obavezan da formira jedinicu unutarnje revizije. Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, unutarnja revizija Instituta je u nadležnosti Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice je 27.02.2019.godine dostavila Konačno izvješće za reviziju „Planiranje i izvršenje proračuna u Institutu“. Institut je sačinio plan aktivnosti za realiziranje danih preporuka. Također izvršena je i naknadna revizija plaća i naknada za 2017.godinu, i praćenje poduzetih aktivnosti Instituta na dane preporuke glede revidiranog procesa.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁹, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.969.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 2.685.230 KM.

Institut je izvršio usklađivanja kapitalnih izdataka proračuna 23.05.2018.godine za koje je Ministarstvo financija i trezora BiH dalo Suglasnost za izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja povećanjem pozicije nabava opreme za 35.000 KM. Također, na temelju Odluke o prestrukturiranju rashoda od 15.11.2018.godine izvršeno je usklađivanje proračunskih pozicija u okviru odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 20.000 KM (smanjeni izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 20.000 KM, a povećani iznosi na proračunskim pozicijama naknade troškova uposlenih 10.000 KM i putnim troškovima 10.000 KM).

Nakon navedenih usklađivanja ukupno raspoloživa sredstva u proračunu Instituta su iznosila 3.004.000 KM od čega za tekuće izdatke 2.019.000 KM, kapitalne izdatke 185.000 KM i tekuće grantove 800.000 KM.

Plan i program rada Instituta za 2018. godinu usvojen od strane Privremenog upravnog odbora Instituta. Izvješće o radu Instituta za 2018. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH. Prema prezentiranom aktu Vijeće ministara BiH je 18.04.2019. godine uputilo Potvrdu o provedenim

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

procedurama i dokumentaciji potrebnoj za sačinjavanje Izvješća o radu sukladno Aneksu I Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH¹⁰ i Odlukom o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH.¹¹ Izvješće o radu Instituta za 2018. godinu je razmatrano i usvojeno na 173. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 10.06.2019.godine..

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Instituta.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.685.230 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 318.770 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (1.171.000 KM), naknade uposlenih (182.008 KM), putne troškove (43.976 KM), izdatke za uporabu vozila (118.682 KM), unajmljivanje imovine i opreme (150.420 KM), ugovorene i druge posebne usluge (129.740 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na kapitalne izdatke (125.195 KM) i tekuće grantove (682.139 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 1.171.000 KM, od čega neto plaće i naknade iznosi 581.560 KM, a porezi i doprinosi 472.033 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 40.791 KM što je posljedica manjeg broja uposlenih u 2018. godini. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Institutu bio je 50. Proračunom za 2018. godinu planirano je 52 uposlenih, a sa 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 49 uposlenih.

5.1.2 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2018. iznose 43.976 KM, od čega se 22.941 KM odnosi na troškove putovanja osobnim vozilom i 12.263 KM na troškove dnevnica u zemlji. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 14.452 KM.

Provedenom revizijom konstatirane su slabosti unutarnjih kontrola koje se ogledaju u nepreciznom definiranju relacije službenog putovanja koja se priznaje za situacije kada Institut snosi troškove prijevoza za članove odbora koji dolaze iz drugih gradova na sastanak u Sarajevu koristeći osobni automobil ili neki drugi prijevoz¹². Uočene su i slabosti unutarnjih

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj :11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 i 08/18.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14.

¹² Internim aktom je definirano da ukoliko članovi odbora koriste za službeno putovanje osobni automobil pripada mu pravo na naknadu u visini od 20% cijene litre benzina (eurosUPER 95) po prijeđenom kilometru na odobrenoj relaciji a prema cjenovniku

kontrola kod popunjavanja putnih naloga i sačinjavanja izvješća i dokumentiranja troškova službenog putovanja. (npr. u izvješću se samo navodi da su podnositelji putnog naloga prisustvovali sjednici, sastanku i sl.; putni nalozi ne sadrže datum pravdanja putnog naloga; određena rješenja o korištenju osobnih automobila za službeno putovanje se donose retroaktivno, dok određena rješenja nemaju ni broj ni datum akta; odluke o službenom putovanju se donose samo za službena putovanja u inozemstvo i iste nisu sačinjene sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje; u pojedinačnim slučajevima pozivi na sjednice nisu potpisani).

PREPORUKA 4

Institut je dužan da postupa sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih na naknadu za službeno putovanje¹³. S tim u vezi potrebno je internim aktom definirati naknadu za troškove prijevoza članova odbora u smislu precizne relacije službenog putovanja.

5.1.3 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni troškovi za uporabu i održavanje vozila iznose 118.682 KM. Značajniji izdaci se odnose na nabavu goriva (68.507 KM), nabavu materijala i usluga održavanja vozila (25.472 KM) registraciju i osiguranje motornih vozila (22.430 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH definirano je da Institut ima pravo na tri službena vozila za redovne aktivnosti, 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). *Uvidom u predočenu dokumentaciju konstatirali smo da Institut raspolaže sa četiri službena vozila za redovne aktivnosti i dvadeset dva specijalizirana službena vozila, što je za tri više od Pravilnicima odobrenih.*

PREPORUKA 5

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

Sagledavajući uporabu vozila, može se konstatirati da ni u 2018. godini nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole koji u punoj mjeri osiguravaju pouzdane podatke, na temelju kojih bi se kontrolirala namjenska uporaba sredstava. Uočeno je kako se i dalje u većini naloga ne popunjava početno i krajnje stanje kilometar sata po svakoj relaciji (upisuje se početno stanje kilometar sata na početku mjeseca i krajnje prilikom zaključenja putnog naloga za vozilo), ne upisuje se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, broj računa, 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; Na fakturama dobavljača za gorivo nalazi se i nabava potrošnog materijala a što nije ugovoreno; Zatim ustanovljena su prekoračenja ugovorenih iznosa za nabavu goriva i servisiranje vozila kao i nepokrivenost jednog dijela godine ugovorom. Možemo zaključiti da je Institut određeni dio godine vršio održavanje vozila bez zaključenog ugovora a uzrok je kašnjenje u provođenju postupka nabave.

odabranog dobavljača goriva za potrebe Instituta. Pri tome nije definirano koja relacija je relevantna relacija službenog putovanja odnosno od je li to od mjesta prebivališta ili od mjesta rada.

¹³ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 72/17).

PREPORUKA 6

U cilju transparentnog upravljanja odobrenim sredstvima potrebno je unaprijediti unutarnje kontrole u dijelu koji se odnosi na praćenje namjenske uporabe službenih vozila.

5.1.4 Tekući grantovi

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2018.godinu, Institutu su odobrena sredstva za tekuće grantove u ukupnom iznosu od 800.000 KM od čega 600.000 KM za grantove drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima i 200.000 KM za grantove pojedincima – Grant za ukop ekshumiranih osoba. Ukupan iznos realizacije tekućih grantova iznosi 682.139 KM, od čega za grantove nižim razinama vlasti - tužiteljstvima 600.000 KM i grantove pojedincima – za ukope ekshumiranih osoba 82.139 KM.

Grantovi drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima: Na temelju Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije i Odluke Privremenog upravnog odbora Instituta odobrena je raspodjela sredstava za ekshumacije i identifikacije u iznosu od 600.000 KM i to nadležnim tužiteljstvima u Federaciji BiH (512.000 KM) i Republici Srpskoj (88.000 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. 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 82.139 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.

5.1.5 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka za nabavu opreme je planirana i odobrena u proračunu u 2018. godini u iznosu 185.000 KM. Realizirano je 125.195 KM za nabavu opreme. Značajniji iznos odnosio se na nabavu službenih vozila (120.393 KM).

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 340.992 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 633.803 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (340.992 KM), obveze prema dobavljačima (111.980 KM), obveze prema uposlenima (112.971 KM) i kratkoročna razgraničenja (67.860 KM) i izvore sredstava (340.992 KM).

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 111.980 KM, a sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu od 99.233 KM, obveza po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 2.515 KM i obveza prema fizičkim osobama u iznosu od 10.232 KM.

Obveze prema uposlenima iznose 112.971 KM a odnose se na obveze za plaće u iznosu od 53.311 KM, obveze za naknade plaća u iznosu od 8.411 KM, poreze i doprinose na plaće u iznosu od 42.872 KM i ostalih obveza prema djelatnicima u iznosu od 8.377 KM.

Kratkoročna razgraničenja iznose 67.860 KM a odnose se na razgraničene rashode za nabavu roba i usluga (nabavka motornih vozila). Sa datumom obavljanja završne revizije navedeni iznos je zatvoren.

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

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Institut za nestale osobe BiH je izvršio popis stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine. Imenovano je povjerenstvo za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, koje je sačinilo Izvješće o popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, a koje je usvojeno od strane rukovodstva. Popisno povjerenstvo je također izvršila popis tuđih sredstava, sredstva Ministarstva financija i trezora BiH koja su usuglašena sa Ministarstvom, kao i sredstva Vlade Brčko distrikta BiH i ista nisu usuglašena.

Povjerenstvo je u Izvješću o izvršenom popisu konstatiralo da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirano je kako nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine. Također, u tijeku revizije nije nam prezentirano izvješće iz modula stalnih sredstava „Obračun inventure na dan 31.12.2018. godine“ nismo se mogli uvjeriti da su podaci iskazani u popisu stalnih sredstava usuglašeni s podacima iskazanim u Glavnoj knjizi Instituta.

Utvrđen je manjak stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 0 KM (2 GPS uređaja koja nisu razdužena), za šta je rukovodstvo Instituta donijelo odgovarajuću odluku o rashodovanju utvrđenih manjkova ali ne i mjere protiv osoba odgovornih za manjkove. Evidentirani manjak je isknjižen iz modula dugotrajne imovine. Povjerenstvo je konstatiralo 19 stalnih sredstava koja nisu u funkciji i predložila da se ista otpišu, jer njihov popravak ne bi bio isplativ. U tijeku obavljanja završne revizije nisu bile donesene odgovarajuće odluke o otpisu.

Prema Izvješću povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine, u tijeku 2018. godine Institut je donio Odluku o rashodovanju 60 stalnih sredstava koja nisu u funkciji, kao i da se sredstva koja su isknjižena po Odluci iz 2015. godine ekološki unište. Sredstva predložena za rashod su rashodovana ali nisu bila evidentirana na kontu sredstava van upotrebe.

Postupcima revizije utvrđeno je da su obveze prema dobavljačima popisane na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz Glavne knjige. Takođe je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usaglašena sa izvodima otvorenih stavki.

PREPORUKA 7

Institut je dužan u vezi s popisom imovine postupati u potpunosti sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH¹.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema prezentiranim podacima tijekom 2018.godine u Institutu je troje uposlenih interno premješteno odnosno unaprijeđeno, a za dvoje uposlenih je prestao radni odnos stjecanjem uvjeta za odlazak u mirovinu. Unaprjeđenja uposlenih su vršena bez provođenja procedure javnog natječaja, na temelju Odluke Predsjedavajućeg Kolegija direktora. Odluke su donesene

sukladno članku 9. stavak 2. Zakona o radu u institucijama BiH¹⁴ i članku 22 Statuta Instituta, i u istim se Institut ne poziva na važeći podzakonski akt zasnovan na Zakonu o radu u institucijama BiH koji detaljno razrađuju unaprjeđenja putem internog premještanja¹⁵. Naime, prema Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH (u daljem tekstu Pravilnik), *interni premještaj i raspoređivanje može se izvršiti na slično radno mjesto - radno mjesto iste razine, kao i na radno mjesto više razine, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto više razine, a zaposlenik ispunjava uvjete radnog mjesta na koje se premješta. Pod višom, odnosno nižom razinom radnog mjesta, sukladno navedenom Pravilniku, podrazumijeva se radno mjesto prvog sljedećeg višeg, odnosno nižeg ranga istog stupnja stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutačno nalazi.*

Postupcima revizije utvrđeno je da Institut nije interni premještaj-unaprjeđenje izvršio sukladno pomenutom Pravilniku. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je jedna osoba interno premještena - unaprjeđena sa radnog mjesta sa srednjom stručnom spremom (referent za administrativno tehničke poslove) na radno mjesto sa visokom stručnom spremom (šef Područnog ureda). Druga osoba na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom (istražitelj) je na isti način krajem prosinca 2018. godine Odlukom o internom premještanju i raspoređivanju raspoređena na radno mjesto sa visokom stručnom spremom (šef Područnog ureda). Tijekom revizije nam nisu prezentirani ni dokazi o ispunjavanju uvjeta za obavljanje poslova radnog mjesta sa visokom školskom spremom (radno iskustvo) definiranog u Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Instituta. Prema važećem Pravilniku, iskustvo poslije stjecanja stručne spreme se ne pominje nego se pominje općenito iskustvo na istim ili sličnim poslovima koji su navedeni u opisu poslova šefa Područnog ureda. Stav rukovodstva Instituta glede odredbi članka 13. Statuta koji propisuje nadležnosti Područnih ureda da poslovi koje obavljaju uposleni u Područnom uredu (u konkretnom slučaju referent za administrativne poslove i istražitelj koji rade na poslovima srednje stručne spreme) odgovaraju poslovima šefa Područnog ureda, za reviziju nije prihvatljiv jer se onda postavlja pitanje svrhe postojanja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta. Podsjećamo da je revizija i u prethodnim godinama ukazivala na neusuglašenost internih akata Instituta sa aktima kojima je reguliran radnopravni status uposlenih u institucijama BiH. Takvo stanje ima, između ostalog za posljedicu, neispravno postupanje prilikom internog premještanja uposlenih.

PREPORUKA 8

Institut je dužan da kod unaprjeđenja uposlenih dosljedno provodi odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskih akata.

Tijekom revizije konstatirano je da pojedine osobe imaju maksimalan koeficijent minolog staža a iste su još uvijek u radnom odnosu. Ovim pitanjem se bavila Unutarnja revizija kroz naknadnu reviziju plaća i naknada za 2017. godinu., Konstatirano je da Institut nije poduzimao korake na rješavanju radno-pravnog statusa osoba kod kojih je uočeno (uvidom u radne knjižice) da imaju više od 40 godina radnog staža. Kolegij direktora je donio zaključak u travnju 2018. godine u kojem nije smatrao da uposlenik ima ispunjene uvjete za starosnu mirovinu i zato nije poduzimao dalje korake. Također predstavnici Instituta su tijekom revizije istakli da prema Uvjeranju o dostavljenim podacima registriranim u matičnoj evidenciji od strane administrativne službe nadležnog Fonda MIO/PIO za konkretnog uposlenog postoji prekid u uplati doprinosa tadašnjeg poslodavca za uposlenog te da na temelju dostavljene Potvrde isti uposleni nije bio u radnom odnosu kod konkretnog poslodavca. Institut se u ovoj situaciji držao mišljenja

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj::26/04,7 05,48 05,60 10,32 13 93

¹⁵ Službeni glasnik BiH broj 19/12 i 49/13

Ministarstva pravde BiH¹⁶ prema kojem zaposlenik nema ispunjen uvjet 40 godina staža osiguranja. U cilju daljeg razjašnjenja cijele situacije oko postojanja ispunjenosti uvjeta za umirovljenje uposlenog Institut je u prosincu 2018.godine uputio dopis Federalnom zavodu MIO/PIO.

PREPORUKA 9

Institut je obvezan da rješavanje radno pravnog statusa uposlenih vrši s dužnom pozornošću te da sve situacije koje se odnose na uposlene Instituta pravovremeno i u suradnji sa nadležnim Institucijama rješava sukladno važećim propisima te o tome izvještava na odgovarajući način.

6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2018. godini proveo 13 postupaka javnih nabava (dva otvorena postupka, tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i osam postupaka putem izravnih sporazuma). Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 175.895 KM (68.891 KM iz tekućih izdataka i 107.004 KM iz kapitalnih izdataka).

U procesu revizije je konstatirano da nije uspostavljen sustav praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabava (npr. gorivo, servisiranje vozila, kompjutorski materijal itd). Također, Obrazac praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran niti objavljen na internet stranici Instituta prema odredbama Naputka o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Adekvatan sustav unutarnjih kontrola za praćenje realizacije ugovora bitan je za dobro planiranje kao i racionalno i namjensko trošenje javnih sredstava. Institut je, zbog kašnjenja u provođenju velikog broja postupaka javnih nabava za 2018.godinu imao prekoračenje ugovorenih iznosa kao i nepokrivenost jednog dijela godine ugovorom (npr. Ugovor za servisiranje vozila zaključen tek u studenom 2018.godine dok je prethodni ugovor istekao u lipnju 2018.godine, ugovor o nabavi goriva je zaključen također u studenom 2018.godine a prethodni je istekao u srpnju 2018.godine). Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabava može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabave roba i usluga po nepovoljnijim uvjetima nego je to stanje na tržištu.

PREPORUKA 10

Institut treba više pažnje posvetiti pravovremenom pokretanju postupaka javnih nabava, te osigurati ažurniji pristup u praćenju realizacije ugovora kako ne bi došlo do prekoračenja ugovorenih iznosa.

Izabranim uzorkom revizije su obuhvaćene i testirane značajnije procedure javnih nabava provedenih u 2018.godini. To su procedure provedene putem otvorenog postupka za nabavu terenskih specijaliziranih motorna vozila i otvoreni postupak za nabavu i isporuka goriva i maziva za motorna vozila Instituta.

Otvoreni postupak nabave terenskih specijaliziranih motorna vozila: Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave terenska motorna vozila i Odluke o izmjeni odluke o pokretanju postupka za nabavu specijaliziranih terenskih motorna vozila za potrebe Instituta pokrenut je otvoreni postupak nabave četiri nova specijalizirana službena terenska motorna

¹⁶ Mišljenje Ministarstva pravde BiH broj 09-02-4-11456/15.

Postupcima revizije navedenih pojedinačnih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U dostavljenim komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije. Uz komentare su dostavljeni prilozi koji potvrđuju pokrenute aktivnosti na realiziranju preporuka revizije iz 2018. godine. Uz komentare je dostavljena i obavijest Vijeća ministara BiH o razmatranju i usvajanju Izvješća o radu Instituta za 2018.godinu na temelju čega je u tekstu Izvješća izvršena dopuna informacije o ovom pitanju. Uzimajući u obzir navedeno, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće koje, izuzimajući prethodno spomenutu dopunu glede Izvješća o radu Instituta za 2018.godinu, nije mijenja u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.019.000	0	2.019.000	1.877.896	93
Bruto plaće i naknade	1.258.000		1.258.000	1.171.000	93
Naknade troškova zaposlenih	180.000	10.000	190.000	182.008	96
Putni troškovi	34.000	10.000	44.000	43.976	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	35.000		35.000	31.607	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	23.974	77
Nabavka materijala	19.000		19.000	17.682	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000		85.000	80.846	95
Unajmljivanje imovine i opreme	156.000		156.000	150.420	96
Izdaci za tekuće održavanje	31.000		31.000	30.997	100
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	15.646	87
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000	-20.000	152.000	129.740	85
2. Kapitalni izdaci	150.000	35.000	185.000	125.195	68
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	150.000	35.000	185.000	125.195	68
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	800.000	0	800.000	682.139	85
Kapit. grant. dr. nivoima vlasti	600.000		600.000	600.000	
Kapit. gr. pojedincima	200.000		200.000	82.139	41
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	2.969.000	35.000	3.004.000	2.685.230	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 01.03.2019. godine.

Prédsjedavajući Kolegija direktora
Nikola Perišić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	346	0
Novčana sredstva		341	0
Kratkoročna potraživanja		5	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	340.992	78.583	434
Stalna sredstva	1.274.257	1.019.327	125
Ispravka vrijednosti	933.265	940.744	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	340.992	78.583	434
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	340.992	78.929	432
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	292.811	408.798	72
Kratkoročne tekuće obveze	111.980	49.753	225
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	112.971	126.470	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	67.860	232.575	29
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	340.992	78.583	434
Izvori sredstava	340.992	78.583	434
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	633.803	487.381	130

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 01.03.2019. godine



Predsjedavajući Kolegija direktora

Nikola Perišić

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 u skladu s 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 2018. godinu budu izrađena u skladu s Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupiti u skladu s Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 spriječilo i otkrilo pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 30.04.2019.g.



Predsjedavajući Kolegija direktora

Nikola Perišić

