



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-963/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1.	Organizacija i rukovođenje	11
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
3.3.	Interna revizija.....	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2.	<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	15
5.1.3.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	15
5.2.	Bilans stanja	16
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	16
7.	JAVNE NABAVKE	17
7.1.	Nabavka usluga servisiranja motornih vozila	17
8.	KOMENTARI	19
PRILOZI	19	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Instituta u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Instituta za 2021. 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 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Instituta u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje²

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

- *Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *Status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta i dalje je nepromijenjen (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *Utvrđeni su nedostaci i slabosti u sistemu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 18.07.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Preporuke se odnose na reviziju usklađenosti, odnosno neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, svih osam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●		●
3.	5.1.2.	Naknade troškova zaposlenih		●		●
4.	5.1.3.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
5.	5.1.3.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
6.	7.	Javne nabavke		●		●
7.	7.	Javne nabavke		●		●
8.	7.1.	Nabavka usluga servisiranja motornih vozila		●		●

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

³ Pod statusom se podrazumijeva davanje nove ili ponavljanje prethodno date preporuke. Preporuke date u prethodnoj godini koje su trebale, ali nisu realizovane su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Statut Instituta za nestale osobe BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Instituta za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obaveza. Također, izraženo je i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pažnje na nedovršene aktivnosti na usvajanju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, nepromijenjen status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta, te nedostatke i slabosti u sistemu javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Institut nije dostavio odgovor Uredu za reviziju u roku od 60 dana od primitka revizorskog izvještaja za 2020. godinu o preduzetim aktivnostima, iako je to bio u obavezi učiniti u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Naknadno je, u vrijeme obavljanja prethodne revizije (decembar 2021. godine) dostavljen Akcioni plan vezan za preporuke iz Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta za 2020. godinu.










⁴ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Institut treba okončati aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.	Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.	✘
2.	Privremeni upravni odbor Instituta je u obavezi da u skladu s odgovornostima organa upravljanja radom Instituta zauzme proaktivan stav prema suosnivačima Instituta u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora u neodređenom roku.	Privremeni upravni odbor nije preduzimao konkretne aktivnosti u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora.	✘
3.	Institut je obavezan da u saradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH žurno preduzme sve aktivnosti na rješavanju pitanja isteklog mandata Nadzornog odbora u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH.	Institut je preduzeo aktivnosti iz svoje mjerodavnosti, ali još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja novog saziva Nadzornog odbora Instituta čijim članovima je mandat istekao 2010. godine.	●
4.	Institut je dužan postupati u skladu s Uputstvom za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundiranje naknade za bolovanje u ISFU sistem.	Institut je postupio u skladu s Uputstvom za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundiranje naknade za bolovanje u ISFU sistem te je blagovremeno podnio i refundirao naknadu za bolovanje.	✔
5.	Institut je u obavezi da postupa u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine.	Institut je postupao u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine. Izdavanje rješenja o godišnjim odmorima prethodilo je isplatama naknade za regres.	✔
6.	Institut je u obavezi sačiniti nova rješenja za naknadu prijevoza i uspostaviti kontrolu dostavljenih podataka zaposlenih koji predstavljaju osnovu za ostvarivanje prava na naknadu troškova zaposlenih u skladu s važećim propisima.	Institut nije ažurirao sva rješenja za ostvarivanje naknade za prijevoz na posao i prijevoz s posla. Još uvijek nije uspostavljena kontrola dostavljenih podataka koji su osnova za ostvarivanje prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla.	✘
7.	Institut treba kontinuirano provoditi aktivnosti u cilju daljeg razvoja i unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu upravljanja rizicima da bi se postavljeni ciljevi institucije mogli ostvariti na ekonomičan, efikasan i efektivan način.	Institut je preduzimaio određene aktivnosti na razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali registar rizika u 2021. godini, kao niti prethodne godine, nije ažuriran.	●

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
8.	Potrebno je da organi koji upravljaju, rukovode i nadziru rad Instituta i u skladu s odgovornostima za svoj rad sačine detaljnu informaciju prema suosnivačima Instituta o objektivnom stanju i rizicima kojima je Institut izložen zbog postojeće organizacije i načina na koji funkcioniše.	Organi upravljanja Institutom nisu uputili detaljnu informaciju prema suosnivačima Instituta o problemima u radu i rizicima kojima je Institut izložen.	
9.	Institut je dužan preduzeti aktivnosti na usklađivanju broja vozila sa važećom regulativom.	Institut još uvijek nije uskladio broj vozila s važećim propisima.	
10.	Institut je dužan osigurati da se, prilikom popunjavanja putnih naloga za vozila pridržava odredbi definisanih aktima Vijeća ministara BiH i internim aktima Instituta.	Ponovno je uočeno neadekvatno popunjavanje putnih naloga za pojedina vozila iz kojih se ne može u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.	
11.	Institut je u obavezi da prilikom popisa sredstava i obaveza postupa u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	Institut je godišnji popis sredstava i obaveza izvršio u skladu s važećim propisima.	
12.	Institut je u obavezi da redovno analizira ispunjenost uslova za penzionisanje zaposlenih i preduzme odgovarajuće mjere radi rješavanja statusa zaposlenih koji ispunjavaju uslove za penzionisanje.	Institut je blagovremeno preduzimao aktivnosti u vezi s penzionisanjem osoba koje ispunjavaju uslove za penzionisanje.	
13.	Institut je obavezan da blagovremeno pokreće procedure javnih nabavki i uspostavi evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.	Institut nije blagovremeno pokretao procedure javnih nabavki u skladu s planom nabavki, niti je uspostavio evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora.	
14.	Institut treba procjenu vrijednosti javnih nabavki vršiti uz prethodno istraživanje tržišta, kako se ne bi bespotrebno rezervisala budžetska sredstva.	Institut je procjenu vrijednosti javnih nabavki vršio na osnovu prethodnog istraživanja tržišta.	
15.	Institut je obavezan dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, te posvetiti maksimalnu pažnju u svakoj fazi postupka javne nabavke.	Institut nije dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama prilikom provođenja postupaka javnih nabavki.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
1.	Institut je obavezan unaprijediti mehanizam popisa obaveza prema dobavljačima na kraju svake budžetske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima Glavne knjige, te pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12. kako je to	Institut je uskladio pomoćne s evidencijom iz glavne knjige te je u revidiranoj godini popisano i prikazano stvarno stanje obaveza prema dobavljačima.	

	propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. (2019. godina)		
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Instituta utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2007. godine te izmjenama

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Instituta još uvijek nije usaglašen s odlukama Vijeća ministara BiH.

Pravilnika iz 2015. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom te opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su

sistematizovana radna mjesta za 55 izvršilaca. Izrada Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je u djelokrugu odgovornosti Kolegija direktora. Kolegij direktora je još 2019. godine imenovao Radnu skupinu za izradu Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Radna skupina je prilikom izrade teksta pravilnika primjenjivala Odluku o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶, u dijelovima primjenjivim za Institut, a u cilju konačne izrade efikasne organizacije i sistematizacije radnih mjesta u Institutu. Prijedlog pravilnika niti tokom 2021. godine nije prošao internu proceduru usvajanja na Kolegiju direktora te samim tim nije niti razmatran na sjednici Privremenog upravnog odbora. Još uvijek je u toku usaglašavanje oko broja sistematizovanih radnih mjesta. Nakon što se obavi usaglašavanje i isti bude odobren od Kolegija direktora i Privremenog upravnog odbora Instituta, materijal treba biti dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

PREPORUKA 1

Institut treba u što kraćem roku okončati aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim propisima.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

Upravni odbor: Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na period od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Upravni odbor je nadležan za: donošenje Statuta Instituta; imenovanje i razrješenje članova Kolegija direktora; donošenje godišnjeg programa rada; donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i drugih općih akata.

Vijeće ministara BiH je, uz saglasnost drugog suosnivača, Međunarodne komisije za nestale

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

osobe (ICMP), u oktobru 2016.

godine donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta⁷ te Odluku o izmjeni Odluke o formiranju Privremenog upravnog

odbora Instituta⁸ kojom je izmijenjen jedan član Privremenog upravnog odbora. Odlukom je definisano kako mandatni period članova Privremenog upravnog odbora traje do imenovanja članova Upravnog odbora koji se biraju javnim konkursom u skladu sa Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta⁹. Međutim, procedura javnog konkursa nikada nije pokrenuta. *Iako Statut Instituta precizira dužinu trajanja, nemogućnost ponovnog biranja i obavezu transparentnog biranja procedurom javnog konkursa, zbog neprovođenja procedure javnog konkursa za izbor članova Upravnog odbora Instituta, navedeno pitanje je u suštini dobilo trajan karakter.*

Promjene statusa Privremenog upravnog odbora isključivo su u nadležnosti suosnivača Instituta, Vijeća ministara BiH i Međunarodne komisije za nestale osobe. Suosnivači Instituta su upoznati s postojećom situacijom oko statusa Upravnog odbora, ali ovo pitanje još uvijek nije riješeno saglasno propisima koji regulišu pitanja izbora i rada navedenog tijela.

PREPORUKA 2

Privremeni upravni odbor Instituta je u obavezi da, u skladu s odgovornostima organa upravljanja Institutom, preduzme konkretne aktivnosti prema suosnivačima Instituta u cilju rješavanja pitanja statusa Privremenog upravnog odbora, a posebno imajući u vidu protek vremena od isteka mandata Upravnog odbora.

Nadzorni odbor: Još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao krajem 2010. godine. Nadzorni odbor Instituta ima tri člana koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Jedan član Nadzornog odbora je preminuo u januaru 2021. godine. Institut je u više navrata izvještavao suosnivače da je neophodno pristupiti proceduri imenovanja novog saziva Nadzornog odbora. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 05.08.2019. godine, a na osnovu urgencije Instituta o isteku mandata članova Nadzornog odbora Instituta, zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da hitno otpočne proceduru izbora članova Nadzornog odbora Instituta. Međutim, još uvijek nisu imenovani novi članovi Nadzornog odbora. Institut je obustavio isplatu naknade preostalim članovima Nadzornog odbora smatrajući kako nema osnova za dalje održavanje sjednica. Naime, prema Poslovniku o radu Nadzornog odbora Instituta, sjednica Nadzornog odbora se može održati samo ako su sjednici prisutni svi članovi odbora.

Kolegij direktora: Kolegij direktora ima tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor, na osnovu javnog konkursa. Kolegij direktora rukovodi Institutom i odgovoran je za organizovanje, rukovođenje i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora. Članovi Kolegija direktora rotiraju se na poziciji predsjedavajućeg Kolegija direktora svakih osam mjeseci, a svoje odluke donose konsenzusom. Privremeni upravni odbor Instituta je

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 90/16

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 70/17

⁹ Službeni glasnik BiH - Međunarodni ugovori, broj 13/05

16.09.2021. godine, donio Odluku o imenovanju članova Kolegija direktora instituta na mandat od četiri godine.

Savjetodavni odbor: Savjetodavni odbor čini šest članova. U njegov sastav imenuju se predstavnici porodica nestalih osoba, na period od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Članove Savjetodavnog odbora imenuje Upravni odbor Instituta, na osnovu prijedloga kandidata koji se dobiju od registrovanih udruga porodica nestalih osoba u Bosni i Hercegovini.

3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Institut je sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Utvrđena je mapa poslovnih procesa, procijenjeni rizici, utvrđen je registar rizika i kontrole koje umanjuju rizik. Međutim, registar rizika u 2021. godini, kao niti prethodne godine nije ažuriran, odnosno nisu ponovno procijenjeni rizici i način upravljanja istim. *S obzirom na to da je razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole kontinuiran proces, kako bi isti bio učinkovit, nužno je redovno provođenje aktivnosti u cilju njegovog daljeg razvoja i unapređenja.*

Rukovodstvo Instituta je Odlukom o usvajanju Akcionog plana za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Institutu za 2021. godinu od 14.05.2021. godine, između ostalog, uspostavilo obavezu izvještavanja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Institut je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavio Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹², interna revizija Instituta je u nadležnosti Jedinice za internu reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, nadležna Jedinica interne revizije je planirala i provela internu reviziju upotrebe službenih vozila u Institutu.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹³ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

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

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

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

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁴, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.778.000 KM (tekući izdaci 1.988.000 KM, kapitalni izdaci 10.000 KM i kapitalni grantovi i transferi 780.000 KM).

Institutu su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.768.000 KM. Sredstva za kapitalne izdatke (10.000 KM) nisu bila raspoloživa zbog uslova privremenog finansiranja. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 2.516.252 KM. Institut u 2021. godini nije zahtijevao prestrukturisanje budžetskih rashoda.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine. Institut je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložio bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.516.252 KM, što je na nivou izvršenja budžeta iz prethodne godine kad je realizovano 2.555.542 KM rashoda.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.206.474 KM), naknade troškova zaposlenih (204.018 KM), unajmljivanje imovine (144.396 KM) i troškove upotrebe vozila (109.246 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju kapitalnih grantova i to: grant tužilaštvima u BiH za ekshumacije i identifikacije (600.000 KM) i grant pojedincima za ukope ekshumiranih osoba koji je realizovan u iznosu od 57.489 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.206.474 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 727.618 KM, a porezi i doprinosi 478.856 KM. Bruto plaće i naknade su za 38.430 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih. Bruto plaće u Institutu su isplaćene za prosječno 50 zaposlenih.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Institut je primijenio Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁵ te je dvoje zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to jedna osoba na osnovu ocjene rada, a druga na osnovu

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

sticanja višeg stepena stručnog zvanja. Tokom revizije nisu konstatovane nedosljednosti niti poteškoće u primjeni Metodologije.

5.1.2. Naknade troškova zaposlenih

Naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla: Ukupni realizovani izdaci za ove namjene s 31.12.2021. godine iznosili su 22.624 KM. Provedenim postupcima revizije konstatovali smo da Institut još uvijek nije ažurirao rješenja za naknadu prijevoza za sve zaposlene, a posebno imajući u vidu činjenicu da je tokom 2020. godine došlo do promjene sjedišta Instituta. Također, u pojedinim slučajevima smo uočili kako na podnesenim zahtjevima za ostvarivanje prava na naknadu prijevoza iskazana udaljenost ne odgovara najkraćoj prometnoj putnoj komunikaciji na navedenoj relaciji. Naime, Odlukom Vijeća ministara BiH o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁶ se za udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta smatra najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji. Nedosljedna primjena navedene odluke može za posljedicu imati obračun i isplatu naknade za prijevoz veće od dozvoljene.

PREPORUKA 3

Institut je dužan ažurirati rješenja za naknadu prijevoza svim zaposlenim, a sve u cilju dosljedne primjene odredbi važećeg podzakonskog akta koji reguliše ostvarivanje naknade za prijevoz zaposlenih.

5.1.3. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni rashodi za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 109.246 KM. Finansijski značajni rashodi se odnose na utrošeno gorivo (55.137 KM), osiguranje vozila (17.270 KM) i materijal i usluge za održavanje vozila (17.136 KM).

Kao i prethodne godine, ustanovljeno je kako broj vozila kojima Institut raspolaže nije u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁷. Naime, prema navedenom Pravilniku kao i Pravilniku o specijalizovanim službenim vozilima na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, Institutu je dato pravo na korištenje tri vozila (jedno vozilo srednje i dva vozila niže srednje klase) kao i pravo na posjedovanje 20 specijalizovanih vozila. Institut je s 31.12.2021. godine raspolagao s ukupno 25 vozila i to tri službena i 22 specijalizovana motorna vozila, što nije u skladu sa spomenutim pravilnicima. Od navedenog broja vozila, jedno vozilo je pozajmljeno Institutu na korištenje, iako Pravilnikom Vijeća ministara BiH pozajmljivanje nije predviđeno.

PREPORUKA 4

Institut je dužan preduzeti aktivnosti na usklađivanju broja vozila s važećom regulativom te raspolagati službenim vozilima na način propisan podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH i internim propisima.

¹⁶ Službeni glasnik BiH broj 72/17

¹⁷ Službeni list BiH broj: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18

Pored navedenog, na testiranom uzorku putnih naloga za korištenje službenih vozila, utvrdili smo da pojedini nalozi nisu popunjeni u skladu s propisima koji regulišu ovo područje, u dijelu upisivanja početne i krajnje kilometraže, prijeđenog puta, potpisa osobe koja preuzima vozilo i slično. Također, u evidencijama za pojedina vozila su uočene i uvećane prijeđene loko relacije, bez obrazloženja za iste. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Instituta o korištenju službenih vozila ne mogu u potpunosti potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 5

Institut je dužan osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine u aktivi su iskazana kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 3.059 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 230.347 KM.

U pasivi su iskazane kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 42.302 KM, obaveze prema zaposlenima za bruto plaću za decembar 2021. godine (118.641 KM), kratkoročna razgraničenja (2.328 KM) te izvori sredstava u iznosu od 230.347 KM. Kratkoročne obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (33.291 KM).

Institut je popisao imovinu i obaveze sa stanjem na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajne nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Institutu je odobreno 52 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Institut je imao 47 zaposlenih, od čega je 44 zaposleno na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme¹⁸.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena je jedna osoba na mjesto člana Kolegija direktora Instituta, na određeno vrijeme putem javnog oglasa. U istom periodu u Institutu je prestao radni odnos za šest zaposlenih, za tri zaposlena zbog sporazumnog raskida radnog odnosa, za jednog zbog otkaza ugovora od strane Instituta, za jednog zbog ispunjavanja uslova za odlazak u penziju navršavanjem 65 godina starosti i više od 20 godina staža te je za jednog zaposlenika prestanak radnog odnosa nastupio po sili zakona. Institut je izvršio godišnje ocjenjivanje rada zaposlenika.

¹⁸ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

7. JAVNE NABAVKE

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁹. Za sve postupke javnih nabavki, odlukom Kolegija direktora, formirana je jedna komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima²⁰, Institut je u 2021. godini proveo dva postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Institut je proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 18.668 KM i jedan postupak putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 4.396 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 23.064 KM.

Ponovno su uočene slabosti i nedostaci u procesu javnih nabavki.

Revizijom procesa javnih nabavki konstatovali smo sljedeće opće nedostatke i slabosti:

- Obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora nije objavljen na internetskoj stranici Instituta, kao niti odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za provedeni konkurentski postupak, iako je isto predviđeno propisima.
- Provođenje procedura nabavki nije pratilo planiranu dinamiku. Naime, Institut je pokretanje postupka većine nabavki planirao u martu, a okončanje u aprilu 2021. godine uz obrazloženje da su postupci samo formalno tada planirani, a da se isti provode kad isteknu prethodno važeći ugovori. Međutim, postupcima revizije ustanovili smo da određeni postupci nisu provedeni, iako je za iste istekao prethodni ugovor (osiguranje vozila, gorivo).

PREPORUKA 6

Institut treba preduzeti aktivnosti na izvještavanju o javnim nabavkama u skladu sa Zakonom, a sve u cilju stvaranja uslova za efikasno i transparentno provođenje postupaka javnih nabavki i praćenje potpisanih ugovora.

PREPORUKA 7

Institut treba planirati i pokretati postupke javnih nabavki vodeći računa o periodima važenja postojećih ugovora i stvarnim potrebama Instituta.

Testiranjem okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku usluga servisiranja motornih vozila (18.668 KM) i nabavku autoguma (4.396 KM), utvrđeni su nedostaci kod postupka nabavke usluga servisiranja motornih vozila.

7.1. Nabavka usluga servisiranja motornih vozila

Nabavka je planirana u Planu nabavki za 2021. godinu. Procedura je provedena putem konkurentskog postupka uz predviđeno korištenje e-aukcije. Nabavka nije dijeljena na lotove, a ukupna procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 8.000 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁰ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

ugovora je bila najniža cijena. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača, a pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva te je s ponuđačem zaključen okvirni sporazum na iznos od 18.668 KM bez PDV-a (u okvirnom sporazumu je navedeno kako vrijednost isporučenih usluga može biti najviše 8.000 KM bez PDV-a).

Zakonom o javnim nabavkama propisano je kako tenderska dokumentacija, između ostalog, sadrži količinske specifikacije za robu ili opis poslova ili zadatka za usluge i radove i tehničke specifikacije. Postupcima revizije te uvidom u tendersku dokumentaciju, utvrdili smo kako Institut nije utvrdio količine rezervnih dijelova koji se nabavljaju za servisiranje vozila, već je od ponuđača traženo da upišu jedinicu mjere i cijene svakog pojedinačnog artikla. Ponuđač je potom u ponudi upisao jedinične cijene koje su prilikom evaluacije ponude sabrane i njihov zbir je predstavljao kriterij za dodjelu ugovora. Navedeno za posljedicu ima neusaglašenost sa zakonskim propisima, a pored toga stvara i uslove u kojima nije moguće pratiti količinsku realizaciju okvirnog sporazuma.

Također, tenderskom dokumentacijom su u dijelu koji se odnosi na osobnu sposobnost ponuđača traženi izjava ponuđača koja se odnosi na ispunjenost uslova propisanih Zakonom vezanih za osobnu sposobnost ponuđača kao i dokazi u vidu uvjerenja i potvrda nadležnih institucija koji potvrđuju navode iz izjave. Postupcima revizije utvrdili smo da je ponuđač dostavio traženu izjavu, ali ne i navedene potvrde i uvjerenja što je, prema tenderskoj dokumentaciji, bio dužan uraditi tri dana nakon prijema obavijesti o rezultatima postupka nabavke.

PREPORUKA 8

Institut je dužan postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako u dijelu koji se odnosi na definisanje količine predmeta nabavke, tako i u pribavljanju dokaza koji se odnose na osobnu sposobnost ponuđača.

8. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Institutu za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor (vođa tima), Srđan Krajišnik - revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,988,000	0	1,988,000	1,858,763	93
Bruto plaće i naknade	1,273,000	0	1,273,000	1,206,474	95
Naknade troškova zaposlenih	224,000	0	224,000	204,018	91
Putni troškovi	31,000	0	31,000	24,866	80
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	31,000	0	31,000	29,199	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	28,000	0	28,000	23,046	82
Nabavka materijala	17,000	0	17,000	14,871	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75,000	0	75,000	63,142	84
Unajmljivanje imovine i opreme	146,000	0	146,000	144,396	99
Izdaci za tekuće održavanje	27,000	0	27,000	22,523	83
Izdaci za osiguranje	20,000	0	20,000	17,270	86
Ugovoreni i druge posebne usluge	116,000	0	116,000	108,958	94
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	10,000	0	10,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Kapitalni grantovi	780,000	0	780,000	657,489	84
Grant tužilaštvima	600,000	0	600,000	600,000	
Ukopi	180,000	0	180,000	57,489	32
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	2,778,000	0	2,778,000	2,516,252	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	2,778,000	0	2,778,000	2,516,252	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.02.2022. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3,059	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	3,059	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	230,347	277,061	83
Stalna sredstva	1,280,844	1,256,321	102
Ispravka vrijednosti	1,050,497	979,260	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	230,347	277,061	83
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	233,406	277,061	84
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	163,271	168,035	97
Kratkoročne tekuće obaveze	42,302	42,336	100
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	118,641	125,699	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2,328	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	230,347	277,061	83
Izvori sredstava	230,347	277,061	83
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	393,618	445,096	88

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 10.02.2022. godine

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 26.04.2022. godine

Predsjedavajući Kolegija
direktora

Marko Jurišić