



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
5.	BUDŽET INSTITUTA ZA 2023. GODINU	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
6.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila.....	14
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	15
6.3.	Bilans stanja	15
6.3.1.	<i>Kratkoročna potraživanja</i>	15
6.3.2.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	16
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	16
8.	JAVNE NABAVKE	18
8.1.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma.....	18
8.2.	Nabavka rabljenih službenih vozila	19
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	20
PRILOZI	20



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća 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 da li su 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 donijete 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Instituta u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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 (tačka 3. Izvještaja);*
- *Interni premještaj zaposlenih nije izvršen u skladu s važećim propisima (tačka 7.1. Izvještaja);*
- *Neppravilnosti kod provođenja procedure nabavke rabljenih vozila (tačka 8.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizijskoj 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 21.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 11 preporuka (sedam novih i četiri ponovljene). Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka⁴ se odnosi na finansijske izvještaje i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene tri preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁵.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Institut treba ubrzati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	P
2	Potrebno je da Institut više pažnje posveti adekvatnom planiranju budžetskih pozicija kao i praćenju izvršenja budžeta.	N
3	Institut je dužan broj službenih vozila uskladiti s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	P
4	Institut je obavezan uskladiti interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.	N
5	Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u cilju osiguranja pune transparentnosti i namjenskog korištenja službenih vozila.	P
6	Institut je dužan, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.	N
7	Institut je dužan popis potraživanja i obaveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja potraživanja i obaveza.	N
8	Institut je dužan interno premještanje zaposlenika provoditi u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.	N
9	Institut je dužan angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u iznimnim slučajevima, za mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom te osigurati detaljan izvještaj o obavljenom poslu koji odobrava ovlaštena osoba kao osnovu za isplatu ugovorene naknade.	N
10	Institut je dužan uspostaviti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.	P
11	Institut je dužan službena vozila nabavljati u skladu s Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁶

⁴ Preporuka broj 6

⁵ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁶ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Instituta za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - usklađivanje *Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH;*
 - *neriješen status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Institut u 2023. godini od ukupno osam prethodno datih preporuka realizovao dvije, četiri preporuke nije realizovao, dok je realizacija dvije preporuke bila u toku. Jedna preporuka iz izvještaja prethodnih godina, čija je realizacija bila u toku, nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Institut još uvijek nije usvojio novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.	
2	Privremeni upravni odbor je preduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti te je Ministarstvo za ljudskih prava i izbjeglice u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova upravnog i nadzornog odbora Instituta čija je procedura u toku.	
3	Institut je preduzeo određene aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali sistem još uvijek nije uspostavljen u punom kapacitetu.	
4	Institut je blagovremeno dostavio godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli.	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
5	Broj službenih vozila koje koristi Institut još uvijek nije usklađen s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	✘
6	Nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u putnim nalogima za službena vozila.	✘
7	Obaveze koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji su računi ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini su evidentirane u skladu s Uputstvom za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistemu.	✔
8	Institut nije uspostavio evidenciju praćenja realizacije potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma.	✘

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
3/2020	Institut je u prethodnom periodu preduzimaao aktivnosti iz svoje nadležnosti, ali još uvijek nije imenovan novi Nadzorni odbor Instituta.	●

Status: ✔ realizovana preporuka⁷, ● preporuka čija je realizacija u toku⁸, ✘ nerealizovana preporuka⁹.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Institut je nezavisna institucija za traženje nestalih osoba u Bosni i Hercegovini, osnovana Zakonom o nestalim osobama¹⁰ s ciljem unapređenja procesa traženja nestalih osoba i efikasnije identifikacije posmrtnih ostataka nestalih osoba. Suosnivači Instituta su Vijeće ministara BiH i Međunarodna komisija za nestale osobe (ICMP) koji su krajem 2005. godine potpisali Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača Instituta¹¹ (u daljem tekstu Sporazum). U skladu sa Sporazumom, Institut vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na prikupljanje, obradu i sistematizovanje informacija o nestalim osobama, o pojedinačnim i masovnim grobnicama; uspostavljanje centralne i jedinstvene baze podataka o nestalim osobama, evidentiranje i izvještavanje porodica nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, pronalaženje, provjeravanje i obilježavanje lokaliteta masovnih i pojedinačnih grobnica; učešće u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica; asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identifikovanjima, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe.

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

⁷ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁸ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁹ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 50/04

¹¹ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori br. 13/05

Institut još uvijek nije okončao aktivnosti koje su započete u ranijem periodu na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji bi bio zasnovan na osnovnim principima iz odluka Vijeća ministara BiH¹².

U skladu s članovima 18. i 36. Statuta Instituta¹³ Upravni odbor je nadležan za donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugih općih akata Instituta dok je izrada prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u djelokrugu odgovornosti Kolegija direktora. Kolegij direktora je krajem 2021. godine imenovao radnu grupu za izradu Nacrta pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta koja je trebala u roku od 120 dana sačiniti nacrt pravilnika i dostaviti ga Kolegiju direktora. Tokom 2022. kao i 2023. godine nije bilo konkretnih aktivnosti na izradi Pravilnika.

Imajući u vidu činjenicu da je postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji prevaziđen i neprilagođen potrebama Instituta, od ključne je važnosti da Institut okonča započete aktivnosti na izradi novog pravilnika koji će biti zasnovan na principima navedenim u odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

PREPORUKA 1

Institut treba ubrzati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

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

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

Vijeće ministara BiH je 2016. godine uz saglasnost Međunarodne komisije za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta¹⁴ te Odluku o izmjeni Odluke o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta¹⁵ kojom je izmijenjen jedan član Privremenog upravnog odbora. Odlukom je definisano da se članovi Privremenog upravnog odbora imenuju na period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju na javnom konkursu na način kako je to predviđeno Sporazumom. Nakon dugogodišnjeg funkcionisanja Privremenog upravnog odbora, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice je u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova upravnog odbora Instituta čija je procedura u toku.

¹² Odluka o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH (Službeni glasnik BiH, broj 30/13) i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18).

¹³ Broj: 01-40-UO-122//07 od 02.08.2007. godine

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 90/16.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 70/17

U vezi s rješavanjem pitanja statusa Privremenog upravnog odbora dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je njena realizacija u toku (red. br. 2 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Nadzorni odbor: Nadzorni odbor Instituta ima tri člana, koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani.

S obzirom na to da je mandat Nadzornog odbora istekao krajem 2010. 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 5.8.2019. godine zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da hitno otpočne proceduru izbora članova Nadzornog odbora Instituta. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice je u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova Nadzornog odbora zajedno s izborom Upravnog odbora. Procedura je u toku.

Jedan član Nadzornog odbora je u međuvremenu preminuo, početkom 2021. godine, te je ranije obustavljena isplata naknada preostalim članovima Nadzornog odbora, s obzirom na to da nema osnova za dalje održavanje sjednica. Prema Poslovniku o radu Nadzornog odbora Instituta, sjednica Nadzornog odbora se može održati samo ako su sjednici prisutni svi članovi odbora.

U vezi s istekom mandata Nadzornog odbora dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je njena realizacija u toku (red. br. 1 u Tabeli 2a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

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, zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora. Članovi Kolegija direktora rotiraju se na poziciji predsjednika Kolegija direktora svakih osam mjeseci, a svoje odluke donose konsenzusom. Privremeni upravni odbor Instituta je 16.9.2021. godine, donio Odluku o imenovanju članova Kolegija direktora instituta na mandat od četiri godine. Tokom 2023. godine jedan član Kolegija direktora je preminuo te je Privremeni upravni odbor na sjednici održanoj 2.10.2023. godine, a nakon provedene konkursne procedure, imenovao novog člana Kolegija direktora na period do 19.9.2025. 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 udruženja porodica nestalih osoba u Bosni i Hercegovini.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH¹⁶ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije.

Institut je prethodnih godina sačinio mape poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike te ih unio u PIFC aplikaciju. Rizici su tokom 2023. godine djelimično ažurirani nakon što je rukovodiocima svih organizacionih jedinica upućen radni nalog za ažuriranje registra rizika u PIFC aplikaciji. S obzirom na to da Institut nije donio novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nije definisana obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine. Uvidom u korespondenciju između Kolegija direktora i rukovodilaca organizacionih jedinica te na osnovu provedenih intervjua, nismo se mogli uvjeriti da su svi rukovodioci aktivno uključeni u unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Po pitanju uspostave kvalitetnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 3 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U navedenom izvještaju Institut je naveo u kom dijelu planira dalje unapređivati sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

5. BUDŽET INSTITUTA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁷, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.400.000 KM (tekući izdaci 2.540.000 KM, kapitalni izdaci 80.000 KM i tekući grantovi 780.000 KM)¹⁸.

Ministarstvo finansija i trezora je po usvajanju budžeta dalo saglasnost na namjensku strukturu kapitalnih izdataka čime je odobrena nabavka dva vozila, jednog službenog i jednog specijalizovanog u vrijednosti od po 40.000 KM. U budžetu za 2023. godinu odobreno je 20.000

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁸ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Institut je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

KM za nabavku vozila te su planirani primici od prodaje vozila u vrijednosti od 60.000 KM. Tokom prvog kvartala izvršena je prodaja tri specijalizovana vozila i dva rovakopača te su ostvareni primici od 59.042 KM. Pored toga je nakon prestrukturisanja budžeta odobreno još 7.000 KM za nabavku opreme (multifunkcionalni printer, brava, ormari).

Institut je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 50.000 KM nakon odobrenja Ministarstva finansija i trezora BiH. Oba zahtjeva za prestrukturisanjem su upućena u decembru 2023. godine te je Ministarstvo finansija i trezora BiH sugerisalo da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta, ali je odobrilo prestrukturisanje u iznosima koji su traženi.

Najveće odstupanje se odnosi na nedostajuća sredstva za naknade koje se dijelom nisu mogle planirati niti predvidjeti, a odnose se na isplatu naknade za slučaj smrti dva zaposlenika i užih članova porodice te naknade u slučaju teže bolesti, invalidnosti.

Međutim, Institut je tražio povećanje i ostalih naknada kao što je topli obrok za 12.000 KM i jubilarne nagrade za 4.000 KM za koje je bilo moguće dati vrlo preciznu projekciju prilikom planiranja budžeta, s obzirom na to da nije bilo izmjene zakonskih propisa. Posljedica neadekvatnog planiranja i prestrukturisanja krajem godine dovela je do činjenice da su se krajem godine pojedine naknade knjižile na konto bruto plaće, zbog nedostajućih sredstava, a onda nakon promjene strukture rashoda stornirali s pozicije plaće i knjižili na konta naknada. Na taj način je došlo do pogrešnog knjiženja te su sve naknade za decembar preknjižene na konto toplog obroka.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Institut više pažnje posveti adekvatnom planiranju budžetskih pozicija kao i praćenju izvršenja budžeta.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁹ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja²⁰. Institut je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložio bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

²⁰ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 1.1.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 4.1.2024. godine

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.152.380 KM, što je za 247.620 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.552.991 KM), naknade troškova zaposlenih (270.604 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (71.765 KM), troškove zakupa (190.971 KM), ugovorene usluge (139.924 KM), nabavku opreme (84.896 KM), grantove tužilaštvima (600.000 KM) i grantove pojedincima-ukopi (88.705 KM).

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

6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2023. godini iznose 132.353 KM. Značajniji izdaci se odnose na gorivo (61.622 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (21.304 KM) i osiguranje vozila (16.667 KM).

Prema Pravilniku o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²¹, Institut ima pravo korištenja tri službena vozila (jedno vozilo srednje klase i dva vozila niže srednje klase). Pored toga, važećim Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima²², na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, Institutu je odobreno 20 specijalizovanih vozila za obavljanje specijalizovanih aktivnosti iz djelokruga rada Instituta. Međutim, Institut već dugi niz godina koristi veći broj specijalizovanih vozila od odobrenog. Tako je tokom godine korišteno ukupno 29 vozila, od kojih je jedno vozilo donirao Međunarodni komitet Crvenog krsta, dok su tri vozila početkom godine prodana, a jedno vozilo vraćeno Vladi Brčko distrikta koje je ranije bilo na korištenju. Tako je na 31.12.2023. godine Institut imao 25 vozila od čega su u dostavljenom pregledu prikazana tri službena i 22 specijalizovana, što je za dva vozila više od dozvoljenog. Dva rabljena vozila koja su nabavljena u decembru su zadužili član Kolegija direktora i vozač člana Kolegija direktora iako su prikazana kao specijalizovana vozila.

Također je utvrđeno da Institut nije uskladio interne akte s odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH niti je pravilnik o vozilima za specijalizovane namjene dostavio na saglasnost Vijeću ministara BiH najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika²³.

PREPORUKA 3

Institut je dužan broj službenih vozila uskladiti s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

PREPORUKA 4

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

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²² Broj 01/1-02-1-2144/15 od 14.12.2015. godine

²³ Pravilnik je stupio na snagu u aprilu 2023. godine.

Revizionim postupcima je utvrđeno da evidencije o korištenju službenih vozila nisu u svim slučajevima prikazane kako bi prikazale namjensko korištenje vozila. Naime, na testiranim uzorcima putnih naloga za službena vozila smo ustanovili da se u pojedinim nalogima ne upisuju svi podaci kao što su relacije putovanja, detaljna kilometraža za svaki dan, nema potpisa osoba koje su koristile vozila i slično. Također, u nekim slučajevima su prikazane različite kilometraže za iste relacije, dok za pojedine relacije preko 50 km u evidenciji izdatih putnih naloga nema izdatih putnih naloga za osobe koje upravljaju vozilom²⁴.

PREPORUKA 5

Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u cilju osiguranja pune transparentnosti i namjenskog korištenja službenih vozila.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 59.042 KM, što je za 958 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Prihodi se odnose na primitke od prodaje stalnih sredstava, odnosno tri specijalizovana vozila i dva rovokopača.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 261.309 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 554.896 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (-1.101 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (262.410 KM), obaveze prema dobavljačima (133.285 KM) i obaveze prema zaposlenima (159.201 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2023. godine iznosila su -1.101 KM. Postupcima revizije utvrdili smo da grupa konta Ostala potraživanja imaju negativan saldo zbog negativnog salda na kontima potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (-566 KM) i kontu prijelazni račun potraživanja (-535 KM), što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i principima. Na ovaj način ukupna aktiva bilansa stanja je potcijenjena za navedeni iznos. Negativni saldo je posljedica neevidentiranja potraživanja za refundaciju bolovanja u Glavnoj knjizi trezora

²⁴ Članom 2. stav 2. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje je definisano da se pod službenim putovanjem na teritoriji BiH podrazumijeva putovanje na koje se zaposleni upućuje radi izvršenja službenog zadatka izvan mjesta rada, pod uslovom da je mjesto na koje se zaposleni upućuje udaljeno od mjesta rada više od 50 km.

(evidentirane uplate za zatvaranje potraživanja koja nisu niti evidentirana) i pogrešnog knjiženja povrata više uplaćenih novčanih sredstava na ime naknade za odvojeni život od zaposlenih u Institutu.

PREPORUKA 6

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

6.3.2. Popis sredstava i obaveza

Institut je izvršio popis stalnih sredstava i sitnog inventara na 31.12.2023. godine. Komisija je sačinila izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, koje je 22.2.2024. godine usvojio predsjedavajući Kolegija direktora. Navedenim Izvještajem nije obuhvaćen popis potraživanja i obaveza. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu, popisna komisija je priložila samo tabelarni pregled obaveza i potraživanja Instituta na 31.12.2023. godine, koji nije usvojen od strane članova Kolegija direktora Instituta. Nismo se uvjerali da je komisija izvršila uvid u dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje potraživanja i obaveza u glavnoj knjizi niti je navedeno na šta se tačno pojedinačne stavke potraživanja i obaveza odnose, kako je definisano članom 37. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH²⁵. Svrha popisa imovine i obaveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza te poređenje i usklađivanje stanja evidentiranih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem radi realnog i istinitog prikazivanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.

PREPORUKA 7

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

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini s planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Institutu je odobreno 52 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 49 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 48.

²⁵ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine.

7.1. Interni premještaj

Tokom 2023. godine troje zaposlenih u Institutu interno je premješteno, odnosno unaprijeđeno, bez provođenja procedure javnog konkursa, na osnovu Odluke Kolegija direktora. Prema Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH²⁶ interni premještaj i raspoređivanje može se izvršiti na slično radno mjesto - radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta. Pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta, u skladu s navedenim Pravilnikom, podrazumijeva se radno mjesto prvog sljedećeg višeg, odnosno nižeg ranga istog stepena stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi.

Postupcima revizije utvrđeno je da Institut interni premještaj – unapređenje nije izvršio u skladu sa spomenutim Pravilnikom, budući da je jedna osoba na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom (istražitelj s koeficijentom za obračun plaće 1.8) interno premještena na radno mjesto s visokom stručnom spremom (šef područnog ureda s koeficijentom 3.25) te druge dvije osobe na radnim mjestima sa srednjom stručnom spremom (arhivar s koeficijentom 1.6 i stručni saradnik za analitiku s koeficijentom 1.8) interno premještena na radno mjesto s visokom stručnom spremom (stručnog savjetnika u Kabinetu Kolegija direktora s koeficijentom 2.93). Tokom revizije nam nisu prezentovani dokazi o ispunjavanju uslova za obavljanje poslova radnog mjesta s visokom stručnom spremom (radno iskustvo nakon sticanja diplome) definisanog u Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Instituta.

Članom 7. Zakona o nestalim osobama definisano je da se radni odnos zaposlenika Instituta reguliše važećim zakonom o radu koji se primjenjuje na institucije BiH te u skladu s tim i s podzakonskim propisima koji proizilaze iz zakona o radu.

PREPORUKA 8

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

7.2. Ugovori o djelu

Izdaci za ugovore o djelu u 2023. godini su realizovani u neto iznosu od 12.960 KM, što je za 6.600 KM više nego prethodne godine. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 8.000 KM. Tokom 2023. godine, putem ugovora o djelu u Institutu je angažovano ukupno devet osoba od kojih je šest angažovano tokom cijele godine za obavljanje poslova čišćenja uredskih prostora u sjedištu Instituta i područnim uredima. Dvije osobe angažovane su kao vanjski članovi – predsjednik komisije za izbor kandidata za popunu upražnjenog radnog mjesta u Institutu, dok je jedna osoba tokom četiri mjeseca bila angažovana za obavljanje poslova računovođe u Institutu.

Postupcima revizije utvrdili smo da je Institut angažovao osobu koja je nakon penzionisanja nastavila obavljati računovodstvene poslove putem ugovora o djelu na sistematizovanom

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

radnom mjestu. Ukupna neto naknada za obavljanje ovih poslova iznosila je 6.400 KM za četiri mjeseca (1.600 KM mjesečno). Za ove poslove nisu podneseni mjesečni izvještaji o radu koje je trebala odobriti ovlaštena osoba kao potvrdu da su poslovi stvarno i kvalitetno izvršeni i da su se stekli uslovi za isplatu naknade.

S obzirom na to da se radi o poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, Ured je mišljenja da takav angažman nije u skladu s relevantnim propisima - Zakonom o obligacionim odnosima²⁷ i Zakonom o radu u institucijama BiH²⁸.

PREPORUKA 9

Institut je dužan angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u iznimnim slučajevima, za radna mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom, te osigurati detaljan izvještaj o obavljenom poslu koji odobrava ovlaštena osoba kao osnovu za isplatu ugovorene naknade.

8. JAVNE NABAVKE

Institut je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁹.

Prema prezentovanim podacima³⁰, Institut je u 2023. godini proveo dva otvorena postupka u vrijednosti od 109.083 KM, dva konkurentna postupka u vrijednosti od 19.125 KM, dok je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 22.771 KM.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki te praćenja realizacije ugovora utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

8.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Institut ne vodi odgovarajuće evidencije o realizaciji okvirnih sporazuma i ugovora što za posljedicu ima slabosti u planiranju i dinamici provođenja javnih nabavki. Izvršili smo uvid u analitičke kartice dobavljača za pojedine robe i usluge te je konstatovano da su pojedini ugovori vrijednosno prekoračeni (servisiranje vozila, uredski materijal, gorivo). Iako se ne radi o značajnim iznosima, smatramo da je praćenje realizacije neophodno radi pravovremenog pokretanja procedura nabavki. Također je za pojedine ugovore utvrđeno da se ne vrši kontrola cijena po kojim se isporučuju i fakturišu robe i usluge s ugovorenim cijenama, nabavlja se roba koja nije obuhvaćena potpisanim ugovorom kao i odstupanje nabavljenih količina roba u odnosu na ugovorene.

²⁷ 5 Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

²⁸ Službeni glasnik BiH, br. 26/2004, 7/2005, 48/2005, 50/2008 - dr. zakon, 60/2010, 32/2013 93/2017, 59/2022 i 88/23)

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

³⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

PREPORUKA 10

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

8.2. Nabavka rabljenih službenih vozila

Procedura nabavke dva rabljena službena vozila pokrenuta je otvorenim postupkom procijenjene vrijednosti 67.550 KM (bez PDV-a). Tenderskom dokumentacijom je predviđena nabavka vozila ne starijih od 2018. godine te garancije na motor i mjenjač od minimalno 12 mjeseci. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda u smislu da se ponuda ocjenjuje na osnovu sljedećih potkriterija: cijena 80%, garancija 10% i prijeđene kilometraže za svako vozilo po 5%. Predviđeni rok isporuke vozila je jedan dan od zaključenja ugovora. S obzirom na to da u predviđenom roku nije stigla niti jedna ponuda, postupak je poništen. U ponovljenom postupku smanjena je dozvoljena starost vozila s minimalno 2018. na minimalno 2017. godište proizvodnje te smanjeno trajanje garancije na vozilo s 12 mjeseci na šest mjeseci. U ponovljenom postupku, od ukupno 11 dobavljača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju, u predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda dobavljača koji se bavi prodajom rabljenih vozila s cijenom od 66.667 KM bez PDV-a. Komisija je ocijenila da ponuda zadovoljava uslove iz tenderske dokumentacije te su nakon zaključenog ugovora isporučena dva vozila marke VW Passat 1.6 TDI, s tim da je jedno proizvedeno 2017. godine s prijeđenom kilometražom od 61.288 km, dok je drugo vozilo proizvedeno 2018. godine s prijeđenom kilometražom od 147.509 km. Oba vozila su plaćena po 39.000 KM s uključenim PDV-om.

Postupcima revizije se nismo mogli uvjeriti na koji način je Institut odredio uslove tehničke specifikacije predmeta nabavke da isti ne može biti stariji od sedam godina te da prijeđena kilometraža ne može biti veća od 150.000 km.

Članom 4. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH³¹ su definisani obavezni kvalifikacioni kriteriji za nabavku službenih vozila i to: garancija za period od minimalno četiri godine i plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 pređenih kilometara. U suprotnosti s navedenim, Institut je predvidio nabavku rabljenih vozila koja ne mogu biti starija od sedam godina te garanciju od šest mjeseci. Također, nismo se mogli uvjeriti u opravdanost nabavke vozila koje će u kratkom vremenskom roku ispuniti kriterije za prodaju utvrđenim ovim Pravilnikom, s obzirom na to da su uslovi za prodaju vozila prijeđenih 150.000 km ili sedam godina starosti, uz uslov da je vozilo prešlo najmanje 100.000 km.

Klase službenih vozila u Pravilniku su definisane po vrijednosti nabavke vozila pod kojom se podrazumijeva nabavka novih vozila. Nije jasno da li nabavka rabljenih vozila zadovoljava razvrstavanje ovih vozila po klasama određenim Pravilnikom kojim je jasno definisan broj i klasa vozila po svakoj instituciji. Da napomenemo, Institutu su odobrena tri službena vozila, jedno vozilo srednje klase (70.000 KM) i dva vozila niže srednje klase (60.000 KM). Odlukama o zaduženju dva rabljena vozila smo utvrdili da ih koriste dva člana Kolegija direktora, što znači da se ne radi o specijalizovanim nego službenim vozilima Instituta koje Institut već posjeduje iz prethodnih godina.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

**PREPORUKA 11**

Institut je dužan službena vozila nabavljati u skladu s Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini, tako da ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Institutu za 2023. godinu obavili su: Anisa Jusić - vođa tima i Nevena Bučo - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-705/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	2,540,000	40,000	2,580,000	2,378,779	92
Bruto plaće i naknade	1,732,000	0	1,732,000	1,552,991	90
Naknade troškova zaposlenih	242,000	32,000	274,000	270,604	99
Putni troškovi	32,000	0	32,000	27,967	87
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	32,000	0	32,000	29,435	92
Izdaci za energiju i komunalne usluge	31,000	0	31,000	29,317	95
Nabavka materijala	21,000	2,000	23,000	20,066	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75,000	3,000	78,000	71,765	92
Unajmljivanje imovine i opreme	189,000	2,000	191,000	190,971	100
Izdaci za tekuće održavanje	26,000	4,000	30,000	29,072	97
Izdaci za osiguranje	20,000	-3,000	17,000	16,667	98
Ugovorene i druge posebne usluge	140,000	0	140,000	139,924	100
2. Kapitalni izdaci	80,000	7,000	87,000	84,896	98
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	80,000	7,000	87,000	84,896	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	780,000	-47,000	733,000	688,705	94
Kap.transf.- tužilaštvima	600,000	0	600,000	600,000	100
Kap-gr.pojedincima - ukopi	180,000	-47,000	133,000	88,705	67
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3,400,000	0	3,400,000	3,152,380	93
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 budžet (4+5+6+7)	3,400,000	0	3,400,000	3,152,380	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	-1,101	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	-1,101	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	262,410	207,464	126
Stalna sredstva	1,249,044	1,333,005	94
Ispravka vrijednosti	986,634	1,125,541	88
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	262,410	207,464	126
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	261,309	207,464	126
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	292,486	208,520	140
Kratkoročne tekuće obaveze	133,285	38,722	344
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	159,201	160,567	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	9,231	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	262,410	207,464	126
Izvori sredstava	262,410	207,464	126
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	554,896	415,984	133

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 4.3.2024. godine

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	60,000	0	60,000	59,042	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	60,000	0	60,000	59,042	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	60,000	0	60,000	59,042	98

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić