



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 2024. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	7
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	8
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	9
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	14
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
7.2.1.	Izdaci za upotrebu vozila	16
7.3.	Bilans stanja	17
7.3.1.	Sredstva	17
7.3.2.	Kratkoročna potraživanja	18
7.3.3.	Popis sredstava i obaveza.....	18
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	19
9.	JAVNE NABAVKE	19
9.1.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma.....	20
10.	KOMENTARI INSTITUTA NA NACRT IZVJEŠTAJA	21
PRILOZI		21

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 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

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).

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 revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- *Nepravilno evidentiranje softvera koji je plaćen, ali nije isporučen (tačka 7.3.1. Izvještaja).*

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 objelodanijavanja 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:

- Prepoznavamo 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 prijevara 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 2024. 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 2024. 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 reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje⁴

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 5. 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.

⁴ 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 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 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, 21.5.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dato je deset preporuka (četiri nove i šest ponovljenih⁵). Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke⁶ se odnose na finansijske izvještaje i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

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 za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Institut je dužan dostaviti odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.	N
2	Potrebno je da Institut više pažnje posveti adekvatnom planiranju budžetskih pozicija kao i praćenju izvršenja budžeta.	P
3	Institut je dužan vršiti obračun i isplatu jubilarnih nagrada i naknada za pomoć u slučaju teže invalidnosti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama te podzakonskim aktima.	N
4	Institut je obavezan uskladiti interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.	P
5	Institut je dužan da prilikom evidentiranja stalnih sredstava poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	N
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.	P
7	Institut je dužan popis sredstava, potraživanja i obaveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja sredstava, potraživanja i obaveza.	P
8	Institut je dužan interno premještanje zaposlenika provoditi u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.	P
9	Institut je dužan uspostaviti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.	N
10	Institut je dužan vršiti izmirenje obaveza prema izabranim dobavljačima u skladu sa uslovima definisanim ugovorom i tenderskom dokumentacijom.	P

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvještaju su obrađene i četiri preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u toku, a koje će i dalje biti predmet praćenja⁷.

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Broj 4 i 5

⁷ Vidjeti tabelu broj 2. u tački 4. Izvještaja

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Instituta i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji Instituta za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Instituta za 2024. 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 bilanci 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. 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
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. 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.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Instituta, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Instituta. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Instituta. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Instituta i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Institut od ukupno 14 prethodno datih preporuka, realizovao tri, šest preporuka nije realizovao, za četiri preporuka je realizacija u toku, dok realizacija jedne preporuke nije mogla biti ocijenjena.

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

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	U toku je prikupljanje mišljenja nadležnih institucija u skladu s Poslovnikom Vijeća ministara BiH na Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	
2/2023	Ponovo su konstatovane slabosti kod planiranja i praćenja realizacije odobrenog budžeta.	
3/2023	Institut je krajem 2024. godine pokrenuo postupak prodaje dva službena vozila, kako bi odobreni broj službenih vozila u svom vlasništvu uskladio s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	
4/2023	Institut nije uskladio interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.	
5/2023	Unaprijeđene su evidencije u putnim nalogima za vozila, ali su još uvijek prisutne određene slabosti i nedostaci u pojedinačnim evidencijama za određena vozila.	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
6/2023	Evidentiranje knjigovodstvenih promjena nije u svim slučajevima usklađeno s računovodstvenim pravilima i principima.	✗
7/2023	Institut nije izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza u skladu s važećim propisima.	✗
8/2023	Institut je i u 2024. godini vršio interni premještaj zaposlenika na način koji nije u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.	✗
9/2023	Institut je u 2024. godini koristio angažmane po osnovu ugovora o djelu samo za poslove koji nisu predviđeni važećom sistematizacijom.	✓
10/2023	Institut nije uspostavio pouzdane evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.	✗
11/2023	U 2024. godini Institut nije nabavljao službena vozila te stoga nije moguće ocijeniti datu preporuku.	Ⓜ
2/2022	Upravni odbor Instituta imenovan je u maju 2024. godine.	✓
3/2022	Institut je tokom 2024. godine preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	✓
3/2020	Institut je u prethodnom periodu preduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti, ali još uvijek nije imenovan novi Nadzorni odbor Instituta.	●

Status: ✓ realizovana preporuka⁸, ● preporuka čija je realizacija u toku⁹, ✗ nerealizovana preporuka¹⁰, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje¹¹.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Institut je nezavisna institucija za traženje nestalih osoba u Bosni i Hercegovini, osnovana Zakonom o nestalim osobama¹² s ciljem unapređenja procesa traženja nestalih osoba i efikasnije identifikacije posmrtnih ostataka nestalih osoba. Vijeće ministara BiH i Međunarodna komisija za nestale osobe (ICMP) kao suosnivači Instituta su 2005. godine potpisali Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača Instituta¹³ (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 i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2007. godine te izmjenama Pravilnika iz 2015. godine. Pravilnikom su

⁸ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹⁰ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹¹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije ili su se izmijenile okolnosti u odnosu na stanje kada je preporuka data.

¹² Službeni glasnik BiH broj 50/04

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

sistematizovana radna mjesta za 55 izvršilaca, a 31.12.2024. godine popunjeno je 48 radnih mjesta.

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 BiH¹⁴. Donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugih općih akata Instituta je, u skladu sa Statutom Instituta¹⁵, u nadležnosti Upravnog odbora, dok je izrada prijedloga pravilnika u nadležnosti Kolegija direktora. S obzirom na to da je postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji prevaziđen i neprilagođen potrebama Instituta, Kolegij direktora je krajem 2021. godine imenovao radnu grupu za izradu nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta koja je trebala sačiniti nacrt pravilnika i dostaviti ga Kolegiju direktora. Tokom 2024. godine okončana je procedura donošenja nacrt novog pravilnika na Kolegiju direktora koji je upućen na mišljenje Komisiji za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH. Nakon prvog mišljenja (novembar 2024.) Komisije, Institut je uskladio opise pojedinih radnih mjesta na koje je Komisija dala primjedbe te je u decembru dobijeno novo mišljenje u kojem je konstatovano da su radna mjesta pravilno opisana. Institut je u martu 2025. godine uputio dopise za davanje mišljenja nadležnim institucijama, u skladu s Poslovnikom Vijeća ministara BiH, kako bi se uputio Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti.

Po pitanju aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2023 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

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.

Nakon dugogodišnjeg funkcionisanja Privremenog upravnog odbora, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova Upravnog odbora Instituta. Procedura izbora je okončana te je Vijeće ministara BiH uz saglasnost Međunarodne komisije za nestale osobe imenovalo članove Upravnog odbora na 47. sjednici održanoj 7.5.2024. godine¹⁶.

Nadzorni odbor: Nadzorni odbor Instituta ima tri člana, koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovo imenovani. Nadzorni odbor razmatra izvještaje o finansijskom

¹⁴ 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).

¹⁵ Broj 01-40-UO-122/07 od 2.8.2007. i izmjene Statuta 05/1-02-1-2297/22 od 24.11.2022.

¹⁶ Službeni glasnik br. 38/24.

poslovanju Instituta, razmatra urednost i zakonitost vođenja računovodstvenih knjiga te izvještava suosnivače, Upravni odbor i Kolegij direktora o rezultatima nadzora najmanje jednom godišnje.

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 tokom 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 BiH je u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova Nadzornog odbora zajedno s izborom Upravnog odbora. Prema informacijama odgovornih osoba Instituta, prilikom provođenja konkursa došlo je do proceduralne greške prilikom izbora jednog člana, za koju je ponovo pokrenut postupak. Procedura imenovanja članova Nadzornog odbora još uvijek nije okončana. Sjednice Nadzornog odbora se ne održavaju od 2021. godine.

Po pitanju isteka mandata Nadzornog odbora, dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 3/2020 u Tabeli 2), 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. Dva člana Kolegija direktora su imenovana u septembru 2021. godine, dok je jedan imenovan u oktobru 2023. godine odlukama Privremenog upravnog odbora.

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.

Rukovodstvo Instituta nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nas nije obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

PREPORUKA 1

Institut je dužan dostaviti odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

6. 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:

Zakon o finansiranju institucija BiH¹⁷ 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. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Institut je prethodnih godina donio osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Operativnim godišnjim planom razvoja finansijskog upravljanja i kontrole jasno su definisani zadaci zaposlenih na unapređenju ovog sistema, a svi šefovi organizacionih jedinica su zaduženi da ažuriraju poslovne procese i registar rizika i o tome dostave izvještaj Kolegiju direktora. U oktobru 2024. godine donesena je Odluka o usvajanju registra rizika u Institutu u skladu s Operativnim planom.

Institut je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavio Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Na osnovu provedene revizije smo utvrdili da sistem internih kontrola u Institutu, generalno gledano, nije na zadovoljavajućem nivou. Naime, nedostaci i slabosti su konstatovani u pojedinim segmentima poslovanja (planiranje i praćenje realizacije budžeta, isplata naknada, upotreba vozila, evidentiranje stalnih sredstava, popis i javne nabavke), što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Institut je dužan uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

Tokom godine su zaposlenim isplaćene naknade za pomoć u slučaju teže invalidnosti u iznosu od 9.816 KM i jubilarne nagrade u iznosu od 7.212 KM za koje je utvrđeno da nisu obračunate u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu način i obračun navedenih naknada¹⁸. Naime, odlukama Vijeća ministara BiH je propisan način na koji se utvrđuje visina navedenih naknada, pri čemu se kao osnovica primjenjuje prosječna mjesečna neto plaća u

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava na novčanu naknadu na osnovu jubilarnih nagrada u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 58/09 i 65/10) i Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu u slučaju teške povrede na radu zaposlenog, teške bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana njegove uže porodice i smrti člana uže porodice zaposlenog (Službeni glasnik BiH br. 67/09)

Bosni i Hercegovini utvrđena na način propisan članom 7. stav (1) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹. Zakonom je propisano da osnovica za obračun plaće ne može biti manja od 50% prosječne mjesečne neto plaće u Bosni i Hercegovini iskazane na godišnjem nivou za kalendarsku godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini, a visinu prosječne neto plaće objavljuje Agencija za statistiku BiH. Prema službenim podacima Agencije za statistiku BiH, prosječna mjesečna neto plaća po zaposlenom u 2022. godini iznosila je 1.122 KM i predstavlja osnovicu za obračun navedenih naknada u 2024. godini. Revizionim postupcima smo ustanovili da je Institut vršio obračun ovih naknada primjenom osnovice u iznosu od 1.263 KM, a koja predstavlja prosječnu mjesečnu neto plaću u 2023. godini. Navedeno za posljedicu ima isplatu ovih naknada u iznosima većim od propisanih Zakonom i podzakonskim aktima.²⁰

PREPORUKA 3

Institut je dužan osigurati pouzdan sistem internih kontrola u dijelu obračuna i isplate jubilarnih nagrada i naknada za pomoć u slučaju teže invalidnosti.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Naknadno je izvršena korekcija Obrasca 6 – pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava Godišnjeg finansijskog izvještaja zbog tehničke greške.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH²¹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 1.680 KM i odnose se na povrat više isplaćenih naknada za odvojeni život iz prethodne godine.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²², Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.407.000 KM

¹⁹ Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

²⁰ Finansijski efekat pogrešne primjene osnovice iznosi oko 1.800 KM.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

(tekući izdaci 2.547.000 KM, kapitalni izdaci 80.000 KM i tekući grantovi 780.000 KM)²³. U ukupna sredstva za nabavku opreme uključeni su planirani prihodi od prodaje vozila u iznosu od 56.000 KM. Također, spomenutim Zakonom su odobrena sredstva za 52 zaposlenih u Institutu.

Tokom godine su izvršene tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 60.000 KM. Prvim prestrukturisanjem rashoda u augustu 2024. godine umanjena su sredstva za nabavku vozila u iznosu od 12.000 KM, a u istom iznosu povećana sredstva za nabavku softvera. Drugim prestrukturisanjem umanjena je pozicija kapitalnih grantova pojedincima (41.000 KM), dok su povećane pozicije naknada troškova zaposlenih (28.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (5.000 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (4.000 KM) i ugovorene usluge (4.000 KM). Treće prestrukturisanje izvršeno je u iznosu od 7.000 KM za koji iznos su umanjeni kapitalni grantovi pojedincima, a povećani izdaci za zakup imovine.

Ministarstvo je prilikom razmatranja zahtjeva za promjenu strukture budžeta upozorilo Institut da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta, ali je odobrilo prestrukturisanje u iznosima koji su traženi zbog izmirenja nastalih obaveza kako se ne bi plaćale dodatne obaveze u slučaju eventualnog spora.

Najveće odstupanje se kao i prethodne godine odnosi na nedostajuća sredstva za naknade za topli obrok za koje su tražena dodatna sredstva od 15.000 KM i otpremnine u iznosu od 13.000 KM. Radi se o naknadama za koje je prilikom planiranja budžeta moguće dati vrlo preciznu projekciju, s obzirom na to da nije bilo izmjene zakonskih propisa. Posljedica neadekvatnog planiranja i praćenja realizacije budžeta je dovela do situacije da je prilikom unosa u sistem fakture za plaće i naknade za decembar 2024. godine prekoračen budžet na poziciji naknada u iznosu od 3.943 KM. Prema informacijama od odgovornih osoba Instituta, s obzirom na to da je u januaru 2025. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH vršilo nadogradnju ISFU sistema, sistem prilikom unosa fakture na plaćanje nije obavijestio da su raspoloživa sredstva za 2024. godinu negativna. U saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH izvršeno je umanjeње rashoda za plaće i naknada u ukupnom iznosu od 5.495 KM, dok su povećana ostala potraživanja za taj iznos. Troškovi neto plaća umanjeni su za 1.551 KM, naknade troškova smještaja zvaničnika za 155 KM, dok su naknade za pomoć u slučaju teže invalidnosti umanjene za 3.789 KM. Potraživanja su zatvorena u 2025. godini.

PREPORUKA 2

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

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.195.607 KM, što je za 211.393 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

²³ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Jedinica je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: grantove tužilaštvima (600.000 KM), bruto plaće (1.699.423 KM)²⁴, naknade troškova zaposlenih (266.161 KM), troškove zakupa (198.294 KM), ugovorene usluge (133.954 KM), izdatke za prijevoz i gorivo (67.486 KM) i grantove pojedincima – ukopi (67.487 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

7.2.1. Izdaci za upotrebu vozila

Troškovi upotrebe i održavanja službenih vozila sa 31.12.2024. godine iznose 115.581 KM, a značajni troškovi se odnose na gorivo (55.651 KM), popravak i održavanje vozila (25.028 KM) te registraciju i osiguranje vozila (24.005 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁵, Institutu je odobreno raspolaganje sa tri službena vozila za administrativne potrebe – jedno srednje klase i dva niže srednje klase. Navedenim Pravilnikom su definisani kriteriji za klasifikaciju službenih vozila, prema njihovoj nabavnoj vrijednosti, kao i uslovi nabavke²⁶ iz kojih jasno proizilazi da su institucije dužne nabavljati nova vozila. Kako je Institut u 2023. godini nabavio dva rabljena vozila, ne postoji mogućnost usklađivanja službenih vozila po klasama s odredbama ovog Pravilnika. Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima u Institutu²⁷ iz 2015. godine, koji je donesen uz saglasnost Vijeća ministara BiH, propisano je da Institut može raspolagati sa 20 specijalizovanih vozila i to: četiri teretna, šest terenskih i deset putničkih vozila.

Također je utvrđeno da Institut još uvijek 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 Pravilnika.²⁸

PREPORUKA 4

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

Institut je početkom 2024. godine raspolagao s 25 službenih vozila, od kojih se tri vode kao administrativna službena vozila, a 22 kao specijalizovana vozila. Prema tome, Institut je raspolagao sa dva vozila više od ukupnog broja dozvoljenog važećim pravilnicima. Također, s obzirom na to da se dva rabljena vozila nabavljena u 2023. godini koriste za potrebe članova Kolegija direktora, a da se u evidencijama vode kao specijalizovana vozila, nismo se mogli uvjeriti da su tipovi specijalizovanih vozila usaglašeni s internim aktom. Institut je u decembru 2024. godine pokrenuo postupak prodaje dva specijalizovana službena vozila²⁹ s ciljem usklađivanja broja vozila s važećim propisima. Postupak prodaje nije okončan do momenta završne revizije.

²⁴ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 48

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²⁶ Obavezna garancija za period od minimalno četiri godine, Plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

²⁷ Broj 01/1-02-1-2144/15 od 14.12.2015. godine

²⁸ Pravilnik je stupio na snagu narednog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku BiH broj 34/23 od 16.05.2023. godine.

²⁹ Ford Ranger – godina proizvodnje 2007. i Škoda Fabia – godina proizvodnje 2011.

Po pitanju usklađivanja broja vozila s važećim propisima dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 3/2023 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Postupcima revizije na testiranom uzorku smo ustanovili da je Institut uspostavio evidencije o troškovima održavanja i upotrebe vozila. Također, unaprijeđene su evidencije u putnim nalogima za vozila, ali su još uvijek prisutne određene slabosti i nedostaci u pojedinačnim evidencijama za određeni broj vozila. U navedenim putnim nalogima nedostaje potpis osoba koje koriste vozilo, nije unesena prijedena dnevna kilometraža, kao ni stanje kilometraže na vozilu prilikom sipanja goriva.

Po pitanju unapređenja evidencije o upotrebi vozila dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 5/2023 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 218.892 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 446.285 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (214.388 KM), obaveze prema dobavljačima (62.231 KM) i obaveze prema zaposlenima (169.665 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

7.3.1. Sredstva

Stalna sredstva na 31.12.2024. godine iznose 1.228.142 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava je iskazana u iznosu od 1.013.754 KM, tako da knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iznosi 214.388 KM.

Stalna sredstva u obliku prava na 31.12.2024. godine iznose 17.373 KM od čega se 11.981 KM odnosi na softver za upravljanje dokumentima – OWIS, za koji je Institut zaključio ugovor o nabavci u decembru 2024. godine. Postupcima revizije smo konstatovali da je Institut u januaru 2025. godine izvršio plaćanje dobavljaču na osnovu ispostavljenog predračuna te uknjižio navedeni softver, iako isti do momenta završne revizije nije isporučen, zbog čega su stalna sredstva u obliku prava – softveri precijenjeni, a potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge u zemlji – avansi potcijenjeni za navedeni iznos. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH³⁰ je propisano da se imovina i obaveze iskazuju po računovodstvenom principu nastanka događaja uz primjenu metode historijskog troška.

³⁰ Broj 01-08-02-1-1515/15 od 04.02.2015. godine

PREPORUKA 5

Institut je dužan da prilikom evidentiranja stalnih sredstava poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

7.3.2. *Kratkoročna potraživanja*

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2024. godine iznosila su 4.504 KM i najvećim dijelom se odnose na više isplaćene naknade u decembru 2024. godine u odnosu na odobreni budžet na poziciji naknada troškova zaposlenih (detaljno obrazloženo u tački 7.2. Izvještaja). Postupcima revizije utvrdili smo da, kao i prethodne godine, konto prijelaznog računa potraživanja ima negativan saldo u iznosu od -1.008 KM, što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i principima. Negativni saldo je posljedica pogrešnog knjiženja povrata više uplaćenih novčanih sredstava na ime naknade za odvojeni život i povrata akontacije iz prethodne godine.

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.

7.3.3. *Popis sredstava i obaveza*

Institut je izvršio redovni godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31.12.2024. godine. Komisija za popis je 31.1.2025. podnijela Izvještaj o redovnom godišnjem popisu koji je Kolegij direktora usvojio na sjednici 4.2.2025. godine.

U Izvještaju o redovnom godišnjem popisu komisija je konstatovala da naturalno stanje osnovnih sredstava odgovara knjigovodstvenom stanju na 31.12.2024. godine te da su podaci iz pomoćnih knjiga usklađeni s podacima iz Glavne knjige, kao i da nije utvrđen višak niti manjak sredstava. Međutim, stanje po popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza Instituta ne odgovara stanju iskazanom u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi. Navedeno odstupanje se dijelom odnosi na nematerijalna stalna sredstva u obliku prava koja su evidentirana u Glavnoj knjizi, a nisu obuhvaćena popisom. Na ovoj poziciji je uknjižen softver OWIS za koji je Institut u januaru 2025. godine izvršio plaćanje po ispostavljenom predračunu u iznosu od 11.981 KM, a koji do podnošenja izvještaja o popisu nije isporučen niti je navedena činjenica konstatovana u Izvještaju o popisu.

Komisija nije izvršila popis potraživanja, čije stanje u Glavnoj knjizi iznosi 4.504 KM. Pored toga, nisu u potpunosti popisane obaveze, s obzirom na to da su djelimično popisane samo obaveze prema dobavljačima, dok obaveze prema zaposlenima i fizičkim licima nisu obuhvaćene popisom. Uvidom u stanje Glavne knjige smo konstatovali da tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima iznose 62.231 KM, a obaveze prema zaposlenima iznose 169.665 KM.

Dakle, popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja Instituta nije u potpunosti izvršen 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 na

kraju budžetske godine³¹. 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 sredstava, potraživanja i obaveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja sredstava, potraživanja i obaveza.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

8.1. Interni premještaj

Institut je u 2024. godini izvršio interni premještaj jedne zaposlenice sa radnog mjesta stručni saradnik za odnose s javnošću (osnovni koeficijent za obračun plaće 2,30) na radno mjesto stručni savjetnik u Kabinetu Kolegija direktora (osnovni koeficijent za obračun plaće 2,93), bez provođenja postupka internog oglasa, a na osnovu odluke Kolegija direktora. Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH³² je propisano da se interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika može 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. Prema navedenom Pravilniku, pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta podrazumijeva se radno mjesto prvog narednog višeg, odnosno nižeg ranga istog stepena stručne spremlje od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi.

Postupcima revizije smo ustanovili da interni premještaj, odnosno unapređenje, nije izvršen u skladu s citiranim odredbama Pravilnika, s obzirom na to da je zaposlenica unaprijeđena na radno mjesto drugog narednog višeg ranga u odnosu na prethodno radno mjesto u okviru iste stručne spremlje.

PREPORUKA 8

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

9. JAVNE NABAVKE

Institut je donio i objavio Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine³³.

Prema prezentovanim podacima³⁴, Institut je u 2024. godini proveo jedan otvoreni postupak u

³¹ Broj 08-02-2-7449-1/24 od 11.12.2024. godine

³² Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

³³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

³⁴ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

vrijednosti od 48.582 KM, tri konkurentna postupka u vrijednosti od 38.596 KM, dok je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 26.029 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

9.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Institut još uvijek nije uspostavio odgovarajuće evidencije o realizaciji zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma što za posljedicu ima slabosti u planiranju i dinamici provođenja procedura javnih nabavki. Uvidom u analitičke kartice dobavljača za pojedine robe i usluge utvrdili smo da su pojedini ugovori vrijednosno prekoračeni (autogume, uredski materijal, gorivo). Također je za pojedine ugovore utvrđeno da nije uspostavljena adekvatna kontrola cijena po kojim se isporučuju i fakturišu robe i usluge u odnosu na ugovorene cijene te da se nabavlja veća količina roba u odnosu na ugovorenu.

Praćenje realizacije neophodno je radi pravovremenog pokretanja procedura nabavki.

PREPORUKA 9

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

Pored navedenog, konstatovali smo da je za nabavku softvera za upravljanje dokumentima – OWIS izvršeno plaćanje po ispostavljenom predračunu iako ugovorom s izabranim dobavljačem koji je potpisan 31.12.2024. godine isto nije predviđeno. Naime, tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom je definisano da će ugovorni organ izvršiti plaćanje u roku od 60 dana nakon isporuke i ispostavljanja računa od strane dobavljača na osnovu otpremnih dokumenata potvrđenih od strane ugovornog organa da je preuzeo OWIS. Izabrani dobavljač je 31.12.2024. godine ispostavio predračun u iznosu od 11.981 KM po kojem je Institut izvršio avansno plaćanje u cijelosti, iako dobavljač do momenta završne revizije nije isporučio ugovoreni predmet nabavke, a što je prema odredbama ugovora bio obavezan učiniti u roku od 60 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora.

PREPORUKA 10

Institut je dužan vršiti izmirenje obaveza prema izabranim dobavljačima u skladu s uslovima definisanim ugovorom i tenderskom dokumentacijom.

10. KOMENTARI INSTITUTA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Institut je dostavio komentar na Nacrt izvještaja izvan roka od 15 dana. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Naime, vezano za preporuku datu u Izvještaju koja se odnosi na nepostupanje po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Institut je priložio dokaz o dostavljenom komentaru na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta za 2023. godinu, koji se odnosi na član 15. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH, a ne odgovor o preduzetim aktivnostima po nalazima revizije koji se dostavlja u roku od 60 dana od prijema konačnog izvještaja. Ostali navodi iz komentara su nam bili poznati u vrijeme vršenja revizije.

S obzirom na navedeno, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Institutu za 2024. godinu obavili su: Anisa Jusić – vođa tima i Marko Sikima – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-597/25

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	1.680	
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	1.680	
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	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
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)	0	0	0	1.680	

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Institut za nestale osobe BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanj a budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	2.547.000	48.000	2.595.000	2.508.246	97
Bruto plaće i naknade	1.755.000	0	1.755.000	1.699.423	97
Naknade troškova zaposlenih	240.000	28.000	268.000	266.161	99
Putni troškovi	32.000	0	32.000	23.558	74
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	32.000	0	32.000	30.166	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	31.000	0	31.000	25.085	81
Nabavka materijala	21.000	0	21.000	19.911	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	73.000	0	73.000	67.486	92
Unajmljivanje imovine i opreme	192.000	7.000	199.000	198.294	100
Izdaci za tekuće održavanje	26.000	5.000	31.000	28.971	93
Izdaci za osiguranje	15.000	4.000	19.000	15.237	80
Ugovorene i druge posebne usluge	130.000	4.000	134.000	133.954	100
2. Kapitalni izdaci	80.000	0	80.000	19.874	25
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	80.000	-12.000	68.000	7.893	12
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	12.000	12.000	11.981	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	780.000	-48.000	732.000	667.487	91
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	600.000	0	600.000	600.000	
Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	180.000	-48.000	132.000	67.487	51
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	3.407.000	0	3.407.000	3.195.607	94
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)	3.407.000	0	3.407.000	3.195.607	94

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Institut za nestale osobe BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.504	-1.010	-446
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	4.504	-1.010	-446
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	214.388	262.410	82
Stalna sredstva	1.228.142	1.249.045	98
Ispravka vrijednosti	1.013.754	986.635	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	214.388	262.410	82
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	218.892	261.400	84
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	231.896	292.486	79
Kratkoročne tekuće obaveze	62.231	133.285	47
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	169.665	159.201	107
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	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	214.389	262.410	82
Izvori sredstava	214.389	262.410	82
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	446.285	554.896	80

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.