



ИЗВЈЕШТАЈ **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

ЦЕНТРА ЗА УКЛАЊАЊЕ МИНА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ
ЗА 2016. ГОДИНУ

Број:01/02/03-09-16-1-725/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	10
5.	Извршење буџета	11
6.	Биланс стања	15
7.	Јавне набавке	17
8.	Остало	18
9.	Коментари	20
	Прилози	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Центра за уклањање мина у Босни и Херцеговини (у даљем тексту: ВНМАС)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство ВНМАС-а одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји ВНМАС-а не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјешћа у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји ВНМАС-а приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Попис средстава и обавеза није у цијелости обављен у складу с важећим прописима (тачка 6.2. Извјештаја).

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја ВНМАС-а за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се ВНМАС руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство ВНМАС-а је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизијске доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање ВНМАС-а, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације ВНМАС-а за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулиране.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Неријешено питање мандата директора ВНМАС-а и помоћника директора (тачка 3. Извјештаја);
- Изостанак значајнијих активности на успостављању ефикасног система финансијског управљања и контроле (тачка 3. Извјештаја);
- Повећање издатака на основу уговора о дјелу (тачка 5.6. Извјештаја).

Сарајево, 06.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;
- Одлука о оснивању Центра за уклањање мина у БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Центар за уклањање мина у Босни и Херцеговини (у даљем тексту: ВНМАС) је основан Одлуком о оснивању Центра за уклањање мина у Босни и Херцеговини коју је, на основу члана 8. став 2. Закона о деминирању у Босни и Херцеговини и члана 14. Закона о Савјету министара БиХ и министарствима Босне и Херцеговине, донио Савјет министара БиХ.³ Почео је са радом у јулу 2002. године. У складу с одредбама Закона о деминирању у БиХ, ВНМАС је стручна служба Комисије за деминирање у БиХ (у даљем тексту Комисија) која је у саставу Министарства цивилних послова БиХ, а основано је у сврху извршења дугорочног задатка деминирања у Босни и Херцеговини⁴.

ВНМАС је мјеродаван да обавља сљедеће задатке: одржава и води централну базу података о минским пољима и капацитете за мапе; предлаже техничке и безбједносне стандарде као и стандарде квалитета обављеног посла за операције деминирања и предлаже сертификате за одобрење Комисији; прегледа доказе о квалифицираности међународних и домаћих фирми за деминирање за њихову акредитацију, коју одобрава Комисија; предлаже стандарде за обуку коју одобрава Комисија те прати и извјештава о њиховом провођењу; припрема приједлоге за рад на деминирању подручја која су на међуентитетској линији разграничења, које одобрава Комисија; припрема приједлоге приоритета за операције деминирања и издаје радне задатке у току операција деминирања; врши инспекцију те, након завршетка задатка, анализу контроле квалитета и предлаже издавање сертификата о извршеној контроли квалитета очишћених површина; припрема планове рада и буџете за своје активности, као и извјештаје и обрачунае, које одобрава Комисија и након тога их доставља Одбору донатора; друге послове у складу са Законом о деминирању у БиХ.

ВНМАС-ом руководи директор у статусу вршиоца дужности на основу рјешења Савјета министара БиХ.⁵

Сједиште ВНМАС-а је у Сарајеву. Послови из надлежности ВНМАС-а се обављају у оквиру организационих јединица и то: Кабинет директора и четири основне организацијске јединице (Сектор за операције, Сектор за подршку, ВНМАС Канцеларија Сарајево и ВНМАС Канцеларија Бања Лука), те Регионалне канцеларије Брчко за Брчко дистрикт.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију ВНМАС-а за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. ВНМАС није поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

³ Службени гласник БиХ, 15/02;44/16

⁴ Службени гласник БиХ, 16/02

⁵ Службени гласник БиХ, 80//15

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Сачињена је анализа судских спорова који се односе на противминске активности;
- Предузете су активности гледе свеобухватног извештавања о раду ВНМАС-а као допуна претходно сачињаваним извјештајима о противминском дјеловању у БиХ и Сектора за подршку;
- Достављен је Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ за 2016. годину;
- Примјењују се одредбе закљученог оквирног споразума гледе одобрених попушта за гориво;
- Употреба службених возила на 24 сата је ријешена доношењем новог Правилника према којем је право на кориштење службеног возила средње класе дозвољено за потребе директора ВНМАС-а за обављање превоза ради вршења послова и задатака 24 сата дневно, а укинута је право кориштења 24 сата дневно помоћницима директора.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Континуирано се предузимају активности на успостављању ефикаснијег процеса јавних набавки;
- Успостављају се одговарајуће интерне контроле над издацима за репрезентацију;
- Још увијек се проводе активности на рјешавању питања спорног пензионисања запосленог у ВНМАС-у.

2.3. Нереализоване препоруке

- Није ријешено питање статуса директора ВНМАС-а и његових помоћника;
- Слабости приликом провођења свеобухватног пописа средстава и обавеза;
- Повећани издаци ангажовања спољних сарадника на основу уговора о дјелу;
- Нису рационализовани издаци за најам пословног простора приликом закључивања нових уговора о најму.

3. Систем интерних контрола

ВНМАС је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада ВНМАС-а утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 10.11.2005. године. Било је више измјена истог. Правилником о унутрашњој организацији ВНМАС-а, уређен је начин рада и руковођења ВНМАС-ом, те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 185 извршилаца, а на



31.12.2016. године у ВНМАС-у је било 180 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 183 запослених.

ВНМАС није окончао активности гледе усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији у складу с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶.

Препоручујемо да ВНМАС интензивира активности на изради Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, као претпоставке за стручно и ефикасно обављање послова из домена основне дјелатности институције.

ВНМАС-ом руководи директор у статусу вршиоца дужности. Директор има два помоћника које именује Савјет министара БиХ на приједлог Комисије за деминирање у БиХ. Савјет министара БиХ је 10.08.2016. године разријешио дужности претходна два помоћника директора и именовао нова лица на позиције два вршиоца дужности помоћника директора.

Потребно је да ВНМАС у сарадњи с надлежним институцијама заузме проактиван став гледе рјешавања статуса руководства у циљу одговарајућег дефинисања обавеза највишег нивоа одговорности и успостављања ефикасног процеса руковођења институцијом у складу с важећим прописима.

Финансијско управљање и контрола:

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. ВНМАС је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Крајем децембра 2016. године на основу Рјешења в.д. директора именована је радна група за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле која је сачинила План активности, а чије реализовање није започело у 2016. години. ВНМАС није процијенио ризике, нити је донесена Стратегија о управљању ризицима.

Препоручујемо ВНМАС-у да се, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба допринијети смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, за интерну ревизију ВНМАС-а надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ.

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13.

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12



На основу Годишњег плана рада Јединице за интерну ревизију надлежног министарства, у ВНМАС-у за 2016. годину је извршена накнадна ревизија плата и наклада плата, примјене Правилника о кориштењу телефона Савјета министара БиХ. Такође, на захтјев ВНМАС-а, Јединица за интерну ревизију је пружила савјетодавне услуге на основу увида у постављене интерне контроле у систему благајничког пословања ВНМАС-а. У извјештају о накнадној ревизији Јединица је извијестила о статусу датих препорука. Главнина препорука је реализована.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁹, ВНМАС-у су одобрена средства у износу од 5.945.000 КМ. Од овог износа за текуће издатке је одобрен износ од 5.842.000 КМ, а за капиталне издатке износ од 103.000 КМ. Поред средстава из Буџета институција БиХ у 2016. години ВНМАС је наставио са активностима на реализовању пројекта „Land Release“ до 30.06.2016. године. У 2016. годину пренесена су нереализована средства IPA 2011¹⁰ у износу од 735.198 КМ, тако да су укупно расположива средства у буџету ВНМАС-а за 2016. годину износила 6.680.198 КМ.

ВНМАС је извршио реструктурисање расхода 24.10.2016. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 33.000 КМ (повећани трошкови унајмљивања имовине и опреме за 6.000 КМ и уговорене и друге посебне услуге за 27.000 КМ, а смањени трошкови набавке материјала 13.000 КМ и издаци за услуге превоза и горива за 20.000 КМ).

Такође, 25.10.2016. године на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ дата је сагласност за измјену намјенске структуре капиталних улагања за 2016. годину у укупном износу од 48.000 КМ (увећана су средства на контима компјутерске опреме за 15.000 КМ и опрема за деактивирање експлозивних направа за 33.000 КМ, а умањена су средства на аналитичкој позицији намјештај за 20.000 КМ, опреме за пренос података и гласа за 3.000 КМ, електронске опреме за 16.000 КМ и фотографске опреме за 9.000 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину ВНМАС је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада ВНМАС-а за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ, који је на 25. сједници одржаној 21.03.2017. године усвојио Извјештај о противминском дјеловању БиХ за 2016. годину.

Извјештај о противминском дјеловању у БиХ за 2016. годину представља документ који има за циљ извијестити Савјет министара БиХ и јавност о активностима и реализованим циљевима из домена противминског дјеловања у БиХ у извјештајном периоду. Основа за израду Извјештаја је оперативни план противминског дјеловања БиХ за 2016. годину, који је израдио ВНМАС, а одобрила Комисија за деминирање на 15. сједници одржаној 17.05.2016. године. Оперативни план противминског дјеловања БиХ у 2016. години је усаглашен са анализом имплементирања Стратегије противминског дјеловања БиХ 2009–2019. и са приједлогом измјена коју је усвојила Комисија за деминирање у БиХ у

⁹ За 2016. годину СГ БиХ број 101/15

¹⁰ Јачање повјерења кроз деминирање и очување културне баштине“.

марту 2016. године. Оперативни план противминског дјеловања БиХ је усвојио Савјет министара БиХ у августу 2016. године.

У 2016. години је објављен извјештај ревизије учинка на тему „Ефикасност система деминирања у БиХ“. Извјештај је доступан на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ www.revizija.gov.ba

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају ВНМАС-а за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 6.092.626 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 6.680.198 КМ представља остварење од 91%. Нереализована средства у износу од 587.251 КМ односе се на нереализоване текуће издатке (432.174 КМ), капиталне издатке (48.068 КМ) и нереализована средства новчаних донација (107.009 КМ). Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 471.845 КМ (или 8%).

Значајни расходи односе се на: бруто плате (3.886.149 КМ), накнаде запослених (579.196 КМ), путне трошкове (35.660 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (61.332 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (97.907 КМ), издатке за употребу возила (193.604 КМ), издатке за набавку материјала (93.348 КМ), унајмљивање имовине и опреме (346.999 КМ), уговорене услуге (59.665 КМ) и реализовање пројекта IPA 2011 (627.869 КМ.).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 3.886.149 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.321.441 КМ, а порези и доприноси 1.564.708 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 75.716 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у ВНМАС-у износио је 180.

Савјет министара БиХ је 10.08.2016. године разријешио дужности два помоћника директора. Истовремено је именовао два вршиоца дужности помоћника директора, једног државног службеника ВНМАС-а и једно лице које нема статус државног службеника. Помоћник директора за подршку је након разрјешења дужности интерно премјештен (11.08.2016. године) као државни службеник на позицију стручног савјетника за обуку и истраживање док поступак рјешавања о правима помоћника директора за операције даном обављања завршне ревизије још увијек није био окончан.

Према расположивим информацијама, у 2016. години је за три лица престао радни однос истеком уговора о раду на одређено вријеме, а за два лица је престао радни однос споразумно, 10 запосленика је засновало радни однос и извршена су два интерна премјештаја.

Случај спорног пензионисања: У 2016. години није било активности по питању рјешавања спорног пензионисања које је актуелно још из 2013. године. Према усменим сазнањима, у марту 2017. године донесено је рјешење о измјени листе стажа осигурања (ефективни и бенефицирани) на основу кога спорном пензионеру престаје радни однос у јулу 2018. године навршавањем 40 година стажа осигурања. При одлучивању о наведеном поступку узете су у обзир чињенице садржане у актима надлежних

институција и дужина посебног испитног поступка, у односу на датум испуњавања услова на основу година стажа осигурања које запосленик не оспорава.

Додатак на плату: Додаци на основну плату запослених уређени су одлукама Савјета министара БиХ за ефективно вријеме проведено у обављању дужности за запослене који обављају инспекторске деминерске послове и послове деминерског извиђања у висини од 50% на основну плату, као и за обављања сложених информатичко-апликацијских послова у ВНМАС-у у висини 10% за шефа Одсјека за информатичке послове и 27% за вишег стручног сарадника за програмирање – администратора базе. Према дефинисаним позицијама из Прилога 1. која је саставни дио Одлуке о утврђивању додатка на плату по основу посебних услова радног мјеста за запослене у ВНМАС-у и члана 1. Одлуке о додатку на плату на основу обављања сложених информатичко-апликацијских послова на 31.12.2016. године додатак на плату остварују 103 државна службеника и запосленика.

На основу достављених евиденција исплаћеног додатка на плату за период јануар – децембар 2016. године можемо констатовати да је исплата извршена у укупном износу од 138.524 КМ.

Комисија за контролу примјене Одлуке о утврђивању додатка на основу посебних услова радног мјеста је утврдила да има случајева гдје је неутемељено наплаћен/ненаплаћен додатак, да постоје грешке приликом попуњавања EIDP¹¹ обрасца.

Одлука о корекцији на плату за I и II тромјесечје 2016. године је донесена 25.10.2016. године према којој је Одсјек за финансијске послове извршио потребне корекције уз октобарску плату 2016. године, док је 30.01.2017. године донесена Одлука о корекцији додатка на плату за III и IV тромјесечје на основу чега је корекција извршена уз јануарску плату у 2017. години.

Поново препоручујемо ВНМАС-у да се извјештаји о извршеним контролама примјене Одлуке о додатку разматрају и усвајају у континуитету, а у циљу правовремене корекције исплаћеног додатка на основу посебних услова радног мјеста.

5.2. Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови на 31.12.2016. године износе 35.660 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 27.226 КМ, а трошкови путовања у иностранству 8.435 КМ.

Ревизијом наведених издатака утврђени су сљедећи недостаци и слабости: услуге смјештаја у земљи и даље се реализују искључиво путем благајне, а не жирално; обрачун путног налога врши виши стручни сарадник за финансије, а не лице које је било на путу; на одређеном броју путних налога се не евидентира датум кад је путни налог обрачунат, односно када је извршено правдање путног налога; уз поједине путне налоге се не прилажу докази о обављеном авионском превозу, на налозима благајне не уписује се текстуално вриједност извршених уплата/исплата.

Препоручујемо отклањање уочених слабости и недостатака, а све у циљу једнообразног поступања те досљедне примјене Одлуке о службеним путовањима СМ БиХ.

¹¹ Evidencija o efektivnom vremenu provedenom u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim i poslovima deminerskog izviđanja.

5.3. Издаци телефонских и поштанских услуга

На основу Одлуке о одобреним трошковима за GPS уређаје, фиксне и мобилне телефоне у ВНМАС-у из 2014. године трошкови кориштења службених фиксних телефона на годишњем нивоу могу износити до 30.000 КМ (мјесечно 2.500 КМ).

Максималан годишњи износ за трошкове мобилне телефоније је 32.040 КМ, односно 35.244 КМ у шта је укључено прописано обавезно планирано увећање од 10%. У августу 2016. године донесена је додатна Одлука о праву на кориштење службеног телефона којом је појединим лицима која нису препозната правилником СМ БиХ (шеф и замјеник шефа кабинета, шеф Одсјека за управљање противминским акцијама, шеф Одсјека за управљање планом, шеф регионалне канцеларије, виши стручни сарадник за тестирање, виши стручни сарадник за контролу квалитета, виши самостални референт за планирање) омогућено право на стварање обавеза по основу кориштења мобилних телефона. Према приложеним евиденцијама утврђено је да у ВНМАС-у право на накнаду за кориштење мобилног телефона остваривало 118 запосленика.

У децембру 2015. године је закључен оквирни споразум о пружању услуга мобилне телефоније са добављачем чија укупна цијена услуге за 12 мјесеци износи 11.664 КМ (са ПДВ-ом).

С обзиром на то како је број корисника права на ове трошкове проширен институција се излаже ризику недовољности средстава на овој позицији уколико сви корисници реализују трошкове до максимално одобреног износа.

Препоручујемо да се Правилник о кориштењу службених фиксних и мобилних телефона ВНМАС-а усагласи с Правилником Савјета министара БиХ.

5.4. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила износе 193.604 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (120.197 КМ), материјал и услуге за одржавање и поправку возила (51.460 КМ), регистрацију моторних возила (15.924 КМ) и услуге осигурања (12.141 КМ). Доношењем новог Правилника¹² право на кориштење службеног возила средње класе дозвољено је за потребе директора ВНМАС-а за обављање превоза ради вршења послова и задатака 24 сата дневно, будући да су послови деминирања од значаја за безбједност БиХ. Према достављеној табели за сва три возила задужен је директор, односно укинута је право кориштења 24 сата дневно помоћницима директора.

Према презентованој документацији, на 31.12.2016. године ВНМАС је располагао са 62 службена возила, од чега је једно расходовано, а једно није у возном стању. Правилником о начину кориштења специјализованих службених возила је прописано да се у иста убрајају и донирана возила која се користе за административне потребе. *Потребно је одредити о којим возилима и којем броју се ради будући да се то из документације презентоване ревизији није могло закључити.*

Извршили смо увид у дневне евиденције возила на паркингу након завршеног радног времена и исте се уредно воде, с тим да се у одређеним случајевима некориштења возила за одређени дан не уносе подаци (информације) у евиденције.

ВНМАС је вршио набавку услуга одржавања возила на основу важећих двогодишњих оквирних споразума (у 2016. укупно реализовано 48.139 КМ).

¹² Правилник о начину кориштења службених возила у Центру за уклањање мина у БиХ, број: дпа/03-02-3-1269/16 од 17.06.2016.

За подручје Тузле са изабраним понуђачем закључен је оквирни споразум у вриједности од 50.520 КМ, за Сарајево са понуђачем потписан је оквирни споразум у вриједности од 83.611 КМ и за Бању Луку са понуђачем потписан је оквирни споразум у вриједности од 38.226 КМ.

У тестираним фактурама за текуће одржавање је уочено да су заступљени и резервни дијелови који нису предвиђени спецификацијом понуде, а исти се односе на ванредне сервисе.

Уз фактуре се прилажу захтјеви за сервисирање, с тим да радни налог једног од добављача уз фактуру не садржи све податке (не наводи се тип возила, регистарске таблице, број шасије и сл.) на основу којих се може потврдити да је ријеч о службеном возилу ВНМАС-а, мада се на предрачуну од сервисера наводе тип возила и регистарске таблице.

Према наведеном, сугеришемо унапређење система интерних контрола у сегменту одржавања возила.

Наплата штета на возилима: Наплата штете од осигуравајуће куће за одређена возила није извршена због тога што, како смо информисани, у саобраћајној несрећи није учествовало друго возило. Према добијеним подацима у ВНМАС-у укупно је на осам возила учињена штета за које није извршена наплата штете од осигуравајуће куће. Према предрачуну сервиса, процијењене штете се крећу од 1.144 КМ до 37.341 КМ. У току 2016. године формирана је Првостепена комисија за штете чија је обавеза да проведе поступак за утврђивање постојања материјалне одговорности лица за штету коју је проузрочило управљајући службеним возилом. Према предоченој документацији, од осам случајева, комисија је до марта 2017. године ријешила један случај и утврдила да запослено лице није материјално одговорно за штету коју је проузрочило у 2014. години јер штету није проузрочило намјерно или из крајње непажње.

Препоручујемо да се са посебном пажњом приступа рјешавању наведених питања, као и да се у свим случајевима гдје није познат штетник, а штета је настала у саобраћају, када то услови дозвољавају, настоји обезбиједити присуство службеника надлежне полицијске управе ради увиђаја и записничког евидентирања несреће.

5.5. Унајмљивање имовине и опреме

Укупни издаци за трошкова најма са 31.12.2016. године износе 346.999 КМ, од чега се највећи дио односи на најам простора. Значајнији износи односе се на плаћање најма простора у сједишту ВНМАС-а у износу од 194.717 КМ (на мјесечном нивоу 16.222 КМ) и за потребе смјештаја у Бањој Луци на мјесечном нивоу од 4.549 КМ.

У складу са Закључком СМ БиХ из 2015. године, обавезане су све институције БиХ које плаћају најам за смјештај да исти рационализују у мјери у којој је то могуће.

На основу презентованих информација констатовали смо да ВНМАС није предузимао активности на снижењу цијена најма, а које су уговорене у 2014. години, иако су уговори зановљени почетком 2016. године.

Препоручујемо да се предузимају активности на редуцирању издатака за најам пословног простора приликом закључивања нових уговора о најму.

5.6. Уговорене и друге посебне услуге

Издаци за уговорене услуге реализовани су у износу од 59.665 КМ, од чега се значајнији издаци односе на услуге репрезентације (6.833 КМ), услуге штампања (5.904 КМ) и издатке за уговоре о дјелу (30.408 КМ).

Услуге репрезентације реализоване су у износу од 6.833 КМ, од чега се на интерну репрезентацију односи 5.415 КМ. На основу тестираног узорка установљено је да у одређеним случајевима рачуни интерне репрезентације нису потписани од стране корисника нити садрже повод настанка трошка.

Уговори о дјелу: Укупни издаци ангажмана лица на основу уговора о дјелу су износили 30.408 КМ. Спољни сарадници су ангажовани за послове чишћења, чуварске послове, консултантске послове, генерално извиђање, послове вјештачења. Укупно су ангажована 42 извршиоца на пословима систематизованих (12 извршилаца) и несистематизованих радних мјеста. На основу уговора о дјелу, у 2015. години било је ангажовано 18 лица, а издаци су износили 21.495 КМ. Ангажовање чувара и чистачица се врши као замјена за запосленика који је користио годишњи одмор. С обзиром на то да су наведена мјеста попуњена систематизацијом, сматрамо да је потребно плански приступити наведеној проблематици у циљу рационалног трошења.

Уважавајући потребу обезбјеђења континуитета рада ВНМАС-а, и даље препоручујемо да се обустави ангажовање лица на систематизованим и попуњеним радним мјестима, а евентуалне потребе за овим ангажманом је потребно ријешити прерасподјелом рада постојећих запосленика. Потребно је и даље радити на смањењу наведених издатака.

6. Биланс стања

Актива ВНМАС-а у износу од 539.578 КМ се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (9.717 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (529.861 КМ). Пасива, у укупном износу од 1.130.598 КМ, се односи на краткорочне обавезе (600.738 КМ) и изворе средстава (529.861 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Обавезе према добављачима (209.268 КМ) плаћене су у 2017. години и обавезе према запосленима (391.469 КМ) измирене су у 2017. години.

6.1. Попис средстава и обавеза

Почетком децембра 2016. године в.д. директора ВНМАС-а је донио Одлуку о редовном попису трајних и потрошних средстава. Истом су прецизно дефинисани предмети пописа, почетак и рок достављања извјештаја о обављеном попису појединачних комисија за попис (новчаних средстава, потраживања, обавеза, ситног инвентара, аутогума и потрошног материјала) Централној пописној комисији. Централна пописна комисија је у дефинисаном року сачинила и доставила Извјештај о обављеном попису средстава и обавеза у ВНМАС-у. У предметном извјештају констатовано је да није било мањкова нити вишкова сталних средстава по обављеном попису на 31.12.2016. године. Презентовани су и закључци који указују на то да приликом провођења пописних радњи није било пропуста од стране чланова пописних комисија, а која би могла нарушити

принцип вјеродостојности података о стању сталних средстава која су предмет пописа. Централна пописна комисија је утврдила да су пописне комисије окончале попис трајних, потрошних средстава, ситног инвентара, аутогума и потрошног материјала те готовине и доставиле Централној пописној комисији појединачне извјештаје о попису, инвентурне листе по организационим јединицама, локацијама и лицима на задужењу, листу средстава са приједлогом за отпис.

Констатовано је да комисија за попис потраживања и комисија за попис обавеза нису сачиниле нити доставиле извјештаје Централној пописној комисији, али исто није наведено у извјештају Централне пописне комисије.

Попис новчаних средстава и потраживања: ВНМАС је извршио попис новчаних средстава са стањем на 31.12.2016. године и исто је износило 3.775 КМ. Стање новчаних средстава у благајни по попису одговара стању у пословним књигама.

Попис потраживања од запослених није извршен са стањем на 31.12.2016. године.

Попис обавеза: Увидом у презентовану документацију констатовано је да нису пописане обавезе у 2016. години. Наиме, према тачки 2. Извјештаја о извршеном попису готовине у благајни ВНМАС-а, од 04.01.2017. године је констатовано да је крајњи рок за евидентирање свих пословних промјена, које се односе на период од 01.01. до 31.12.2016. године, 31.01.2017. када је тек могуће саставити попис обавеза према запосленим и добављачима, те да ће се попис обавеза извршити на основу података из Главне књиге трезора и сачинити спецификација свих обавеза које су сведене на 31.12.2016. године са изводом стања обавеза по аналитичким контима из Главне књиге трезора и аналитичке картице добављача.

Утврђено је да до дана обављања завршне ревизије ВНМАС није сачинио попис обавеза са стањем на 31.12.2016. године. Наведено додатно може упућивати на закључак да се улазне фактуре из Књиге улазних фактура не усаглашавају с евидентираним фактурама у Главној књизи трезора као доказ да су све фактуриране обавезе и евидентиране.

Усвојен је извјештај Централне пописне комисије за попис обављен за 2016. годину. Одлуком о усвајању истог, наложено је Сектору за подршку да припреми План активности ради поступања по закључцима и препорукама Централне изборне комисије. Закључци се односе на постављање на стална средства наљепница са бар-кодovima за једноставнију контролу читачима; свако средство евидентирати са исправним називом; поштовати процедуре премјештања средстава по локацијама и задуженим лицима; да се за коначан отпис сталних средстава формира засебна стручна комисија која ће процијенити оправданост приједлога за отпис, да Одсјек за логистичке послове успостави сталну евиденцију – почетно стање ситног и потрошног инвентара и аутогума у бази формираној од стране Одсјека за информатичке послове, које ће се ажурирати на крају извјештајног периода.

У вријеме обављања завршне ревизије констатовали смо да је План сачињен и да се предузимају активности на реализовању истог.

Потребно је интензивирати активности на реализовању свих препорука Централне пописне комисије дефинисаних у Плану активности Сектора за подршку одобреном од стране в.д. директора ВНМАС-а, а у вези са кумулисаном проблематиком пописа имовине и обавеза ВНМАС-а.

Препоручујемо ВНАС-у да обављање пописа врши у складу с Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза¹³ и Правилником о рачуноводству¹⁴, те да предузме додатне активности које ће допринијети успостављању свеобухватног и ефикасног процеса пописа имовине и обавеза у циљу одговарајућег управљања и располагања јавном имовином.

7. Јавне набавке

ВНАС је донио План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. У новембру 2016. године План је једном измијењен, а из разлога измјене намјенске структуре капиталних улагања у складу са сагласности МФТ БиХ. Виши самостални референт у оквиру Одсјека за логистичке послове је био задужен за провођење процедура јавних набавки, али је од маја 2016. године наведено радно мјесто упражњено. Процедуре јавних набавки започињу доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке в.д. директора ВНАС-а као и Рјешења о именовању комисије за провођење конкретне процедуре јавне набавке. Према презентованим подацима, у 2016. години је планирано провођење 34 процедуре јавних набавки. Проведено је укупно 30 процедура јавних набавки од чега један отворени поступак, 13 конкурентских и 16 процедура путем директних споразума. Закључени су уговори у износу од 362.758 КМ, од чега уговори јавних набавки из текућих издатака у износу од 307.827 КМ, а из капиталних издатака 54.932 КМ. Значајнији поступци набавки из текућих издатака односе се на отворени поступак јавне набавке горива (143.618 КМ), 12 конкурентских поступака разних предмета набавке (164.208 КМ), један конкурентски поступак из капиталних издатака за набавку компјутерске опреме (54.932 КМ).

На основу одабраног узорка извршили смо ревизију појединачних поступака јавних набавки и то: набавка горива (143.618 КМ), набавка услуге одржавање GPS уређаја (5.955 КМ), набавка канцеларијског материјала (20.361 КМ), набавка услуга осигурања возила (14.548 КМ), набавка услуге техничког прегледа возила (16.539 КМ), набавка теренске одјеће и обуће (39.110 КМ), набавка услуга осигурања запослених од минске несреће (24.076 КМ) и набавка компјутерске опреме (54.932 КМ).

Анализом ревидираних процедура јавних набавки и сагледавајући укупни процес јавних набавки, уочили смо сљедеће: да се неке од процедура покрећу крајем године, што представља одступање од Плана јавних набавки; да у неким случајевима процедура јавне набавке траје дуже вријеме од очекиваног, а да при томе није било жалбеног поступка; да се оквирни споразум наконведеног отвореног као и конкурентског поступка закључује углавном на период од једне године или неколико мјесеци (канцеларијски материјал), да се за робу која има присутну конкуренцију на тржишту доставља једна понуда (компјутерска опрема), иако је више понуђача преузело тендерску документацију; да су неким набавкама путем конкурентског поступка тражени минимални услови за квалификацију (члан 45. Закона о јавним набавкама само тачка ц) и д); да је присутно закључење оквирног споразума изнад планиране вриједности набавке (набавка материјала); да је у случају јавне набавке услуга техничког прегледа возила процедура јавне набавке покренута у систему „е-набавка“, али изабрани понуђач није преузео тендерску документацију региструјући се у систем, те није било могуће окончати процедуру додјеле уговора кроз систем, а уговор са истим понуђачем је ипак

¹³ Упутство о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника – институција БиХ на 31.12. текуће године број 01-Ст4- 50-6438/04 од 08.12.2004. године.

¹⁴ Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године.

закључен; да је према презентованим информацијама било непопуњено радно мјесто службеника за јавне набавке већи дио 2016. године.

Уважавајући сва ограничења која директно или индиректно могу утицати на ефикасност провођења процедура јавних набавки, сматрамо да је потребно предузети активности на правовременом покретању процедура јавних набавки, затим анализирати оправданост закључивања оквирних споразума за кратки временски рок, односно годину дана. Такође је са дужном пажњом потребно анализирати захтјеве који се постављају у тендерској документацији (за робе и услуге које имају присутну понуду на тржишту), како би се отклонили могући узроци везани за ограничење конкуренције.

Реализација уговора са изабраним понуђачима: ВНМАС је вршио набавку услуга одржавања возила на основу важећих двогодишњих оквирних споразума. Констатовано је да ВНМАС не прати реализацију оквирних споразума, што је узрок прекорачења оквирног споразума са изабраним понуђачем за подручје Бање Луке.

Такође, ревизијом је установљено да се код набавки одређених материјала (издаци за одјећу, униформе и платно, набавка обуће) на основу записника о пријему робе, ВНМАС није придржавао уговорених обавеза те да није поступао у складу с истим када је у питању наплата пенала због кашњења испоруке робе.

Препоручујемо да се посвети дужна пажња праћењу реализовања уговорених услова са изабраним добављачима, у складу са садржајем потписаних уговора (оквирних споразума).

8. Остало

8.1 Програми посебних намјена

Крајем 2012. године ВНМАС је закључио Уговор о гранту за пројекат „Land Release“ са Дирекцијом Европске комисије у БиХ укупне вриједности 1.680.000 EUR, од чега се на учешће ВНМАС-а односило 480.000 EUR, а учешће Европске комисије у БиХ 1.200.000 EUR. Дефинисани период реализовања Пројекта је 2013–2015. г. Почетком 2013. г. ВНМАС-у је дозначена прва транша гранта у вриједности од 575.226 EUR или 1.125.044 KM. Реализовање пројекта је продужено до 30.06.2016. године те су у 2016. годину пренесена нереализована средства у износу од 735.198 KM. За реализовање пројекта „Land Release“, ВНМАС је у 2016. години располагао средствима у износу од 735.198 KM, од чега је реализовано 627.869 KM или 85%.

Начин располагања предметним средствима није био предметом финансијске ревизије Канцеларије за ревизију институција БиХ, с обзиром на то да Европска комисија у своје име ангажује независног ревизора за ревизију пројекта „Land Release“.

У марту 2016. године сачињен је завршни Извјештај о независној финансијској ревизији пројекта „Land Release“. У истом је констатовано да је ревизија обављена за период од 22.12.2012. године до 30.09.2015. године. У Извјештају независног ревизора је изражено „Суздржано мишљење“, а из разлога што ревизија није била у могућности прибавити довољно одговарајућих ревизионих доказа гледе трошкова људских ресурса наведених у финансијском извјештају ради непостојања било каквог доказа о исплати плата као и неизвјесности у вези са интегритетом презентоване евиденције радног времена.

Према презентованим информацијама, у 2016. години је окончано имплементирање пројекта „Land Release“.

8.2 Судски спорови

Према презентованим информацијама на 31.12.2016. г. Правобранилаштво БиХ је заступало ВНМАС у 10 предмета који су били у статусу активних судских спорова. Само у једном предмету ВНМАС је био у улози тужиоца за наплату дуга (вриједност спора 29.693 КМ), а у осталим је ВНМАС тужена страна. Од тога за седам предмета за накнаду штете поступак је био у току, а значајнији су предмети вриједности спора 107.950 КМ и 98.000 КМ. Надаље, у 2016. години су дјелимично усвојена два тужбена захтјева против ВНМАС-а, односно у корист тужиоца су дјелимично ријешени тужбени захтјеви и предмети су адактирани (један предмет вриједности спора 650.000 КМ – у вријеме завршне ревизије адактиран и други 99.240 КМ).

С обзиром на то да је статус судских спорова промјењива категорија, у моменту обављања завршне ревизије информисани смо да су неки предмети правоснажно окончани, али имају статус „у току“ све док предмет не буде адактиран од стране правобраниоца.

Обављеном ревизијом констатовали смо да ВНМАС континуирано предузима активности на анализи судских спорова, који се односе на процес деминирања и проактивно дјелује на рјешавање предметне проблематике у сарадњи са Правобранилаштом БиХ.

9. Коментари

ВНМАС је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У коментарима није било оспоравања изнесених налаза и препорука те сматрамо да су исти од стране ВНМАС-а прихваћени. Наиме, увидом у садржај достављених коментара констатовали смо да су у истим дата одређена појашњења и презентоване предузете активности у 2017. години, а за које нису достављени релевантни докази и документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Исто ће бити предметом ревизије за 2017. годину.

У циљу јаснијег и прецизног презентовања навода у тачки 1. Увод извршена је мања корекција текста Извјештаја. Према наведеном, констатујемо да овај Извјештај осим поменутог није имао измјена у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Центар за уклањање мина у БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5.842.000	0	5.842.000	5.409.826	93
Бруто плате и накнаде	3.982.000		3.982.000	3.886.149	98
Накнаде трошкова запослених	648.000		648.000	579.196	89
Путни трошкови	40.000		40.000	35.660	89
Издаци телефонских и пошт. услуга	84.000		84.000	61.332	73
Издаци за енергију и ком. услуге	110.000		110.000	97.907	89
Набавка материјала	165.000	-13.000	152.000	93.348	61
Издаци за усл. превоза и горива	235.000	-20.000	215.000	142.144	66
Унајмљивање имовине и опреме	341.000	6.000	347.000	346.999	100
Издаци за текуће одржавање	135.000		135.000	70.495	52
Издаци за осигурање	53.000		53.000	36.931	70
Уговорене и друге посебне услуге	49.000	27.000	76.000	59.665	79
2. Капитални издаци	103.000	0	103.000	54.932	53
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	103.000		103.000	54.932	53
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	735.198	735.198	627.869	85
Пројекат IPA 2011 "Јачање повјерења кроз деминирање и очување културне баштине"		735.198	735.198	627.869	85
Укупно (1+2+3+4+5)	5.945.000	735.198	6.680.198	6.092.626	91

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Центар за уклањање мина у БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	19.366	9.717	50
Новчана средства	4.999	3.775	76
Краткорочна потраживања	14.367	5.942	41
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	852.651	529.861	62
Стална средства	6.184.259	6.039.501	98
Исправка вриједности	5.331.608	5.509.641	103
Неотписана вриједност сталних средстава	852.651	529.861	62
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	872.017	539.578	62

3. Краткорочне обавезе и разграничења	484.861	600.738	124
Краткорочне текуће обавезе	122.935	209.268	170
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	346.891	391.469	113
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	15.035		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	852.651	529.861	62
Извори средстава	852.651	529.861	62
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.337.512	1.130.598	85
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2017. године.

в.д. директора:
Саша Обрадовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Центра за уклањање мина у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: ВНМАС) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања ВНМАС-а.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

в.д. директора:

Саша Обрадовић