



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BOSNI I HERCEGOVINI

ZA 2016. GODINU

Broj:01/02/03-09-16-1-725/17

Sarajevo, srpanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod	7
2. Realizacija ranijih preporuka	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje	10
5. Izvršenje proračuna	10
6. Bilanca stanja	14
7. Javne nabave	16
8. Ostalo	17
9. Komentari	19
Privici	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: BHMACH)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo BHMACH-a odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća BHMACH-a ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća BHMACH-a prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Popis sredstava i obveza nije u cijelosti obavljen sukladno važećim propisima (točka 6.2. Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća BHMAC-a za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se BHMAC rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo BHMAC-a je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje BHMAC-a, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije BHMAC-a za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- Neriješeno pitanje mandata ravnatelja BHMAC-a i pomoćnika ravnatelja (točka 3. Izvješća);
- Izostanak značajnijih aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3. Izvješća);
- Povećanje izdataka temeljem ugovora o djelu (točka 5.6. Izvješća).

Sarajevo, 06.07.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Odluka o osnivanju Centra za uklanjanje mina u BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: BHMACH) je osnovan Odlukom o osnivanju Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini koju je, na temelju članka 8. stavak 2. Zakona o deminiranju u Bosni i Hercegovini i članka 14. Zakona o Vijeću ministara BiH i ministarstvima Bosne i Hercegovine, donijelo Vijeće ministara BiH.³ Počeo je sa radom u srpnju 2002. godine. Sukladno odredbama Zakona o deminiranju u BiH, BHMACH je stručna služba Povjerenstva za deminiranje u BiH (u daljnjem tekstu Povjerenstvo) koje je u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH, a osnovano je u svrhu izvršenja dugoročnog zadatka deminiranja u Bosni i Hercegovini⁴.

BHMACH je mjerodavan da obavlja sljedeće zadatke: održava i vodi središnju bazu podataka o minskim poljima i kapacitete za mape; predlaže tehničke i sigurnosne standarde kao i standarde kvalitete obavljenog posla za operacije deminiranja i predlaže certifikate za odobrenje Povjerenstvu; pregleda dokaze o kvalificiranosti međunarodnih i domaćih firmi za deminiranje za njihovu akreditaciju, koju odobrava Povjerenstvo; predlaže standarde za obuku koju odobrava Povjerenstvo te prati i izvještava o njihovoj provedbi; priprema prijedloge za rad na deminiranju područja koja su na međuentitetskoj liniji razgraničenja, koje odobrava Povjerenstvo; priprema prijedloge prioriteta za operacije deminiranja i izdaje radne zadatke u tijeku operacija deminiranja; vrši inspekciju te, nakon završetka zadatka, analizu kontrole kvalitete i predlaže izdavanje certifikata o izvršenoj kontroli kvalitete očišćenih površina; priprema planove rada i proračune za svoje aktivnosti, kao i izvješća i obračune, koje odobrava Povjerenstvo i nakon toga ih dostavlja Odboru donatora; druge poslove sukladno Zakonu o deminiranju u BiH.

BHMACH-om rukovodi ravnatelj u statusu vršitelja dužnosti na temelju rješenja Vijeća ministara BiH.⁵

Sjedište BHMACH-a je u Sarajevu. Poslovi iz nadležnosti BHMACH-a se obavljaju u okviru organizacijskih jedinica i to: Ured ravnatelja i četiri osnovne organizacijske jedinice (Sektor za operacije, Sektor za potporu, BHMACH Ured Sarajevo i BHMACH Ured Banja Luka), te Regionalnog ureda Brčko za Brčko distrikt.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju BHMACH-a za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. BHMACH nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

³ Službeni glasnik BiH, 15/02;44/16

⁴ Službeni glasnik BiH, 16/02

⁵ Službeni glasnik BiH, 80//15

2.1. Realizirane preporuke

- Sačinjena je analiza sudbenih sporova koji se odnose na protuminske aktivnosti;
- Poduzete su aktivnosti glede sveobuhvatnog izveščivanja o radu BHMACE-a kao dopuna prethodno sačinjavanim izvješćima o protuminskom djelovanju u BiH i Sektora za potporu;
- Dostavljeno je Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH za 2016. godinu;
- Primjenjuju se odredbe zaključenog okvirnog sporazuma glede odobrenih popusta za gorivo;
- Uporaba službenih vozila na 24 sata je riješena donošenjem novog Pravilnika prema kojem je pravo na korištenje službenog vozila srednje klase dozvoljeno za potrebe ravnatelja BHMACE-a za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka 24 sata dnevno, a ukinuto je pravo korištenja 24 sata dnevno pomoćnicima ravnatelja.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na uspostavljanju efikasnijeg procesa javnih nabava;
- Uspostavljaju se odgovarajuće unutarnje kontrole nad izdacima za reprezentaciju;
- Još uvijek se provode aktivnosti na rješavanju pitanja spornog umirovljenja uposlenog u BHMACE-u.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Nije riješeno pitanje statusa ravnatelja BHMACE-a i njegovih pomoćnika;
- Slabosti prilikom provedbe sveobuhvatnog popisa sredstava i obveza;
- Povećani izdaci angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu;
- Nisu racionalizirani izdaci za najam poslovnog prostora prilikom zaključivanja novih ugovora o najmu.

3. Sustav unutarnjih kontrola

BHMACE je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje:

Unutarnji ustroj i način rada BHMACE-a utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 10.11.2005. godine. Bilo je više izmjena istog. Pravilnikom o unutarnjem ustroju BHMACE-a, uređen je način rada i rukovođenja BHMACE-om, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 185 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u BHMACE-u je bilo 180 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 183 uposlenih.

BHMACE nije okončao aktivnosti glede usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

Preporučamo da BHMAC intenzivira aktivnosti na izradi Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, kao pretpostavke za stručno i efikasno obavljanje poslova iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije.

BHMAC-om rukovodi ravnatelj u statusu vršitelja dužnosti. Ravnatelj ima dva pomoćnika koje imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Povjerenstva za deminiranje u BiH. Vijeće ministara BiH je 10.08.2016. godine razriješilo dužnosti prethodna dva pomoćnika ravnatelja i imenovalo nove osobe na pozicije dva vršitelja dužnosti pomoćnika ravnatelja.

Potrebno je da BHMAC u suradnji s nadležnim institucijama zauzme proaktivan stav glede rješavanja statusa rukovodstva u cilju odgovarajućeg definiranja obveza najviše razine odgovornosti i uspostavljanja efikasnog procesa rukovođenja institucijom sukladno važećim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. BHMAC je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Krajem prosinca 2016. godine temeljem Rješenja v.d. ravnatelja imenovana je radna grupa za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole koja je sačinila Plan aktivnosti, a čije realiziranje nije započelo u 2016. godini. BHMAC nije procijenio rizike, niti je donesena Strategija o upravljanju rizicima.

Preporučamo BHMAC-u da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba doprinijeti smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija:

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, za unutarnju reviziju BHMAC-a nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH.

Na temelju Godišnjeg plana rada Jedinice za unutarnju reviziju nadležnog ministarstva, u BHMAC-u za 2016. godinu je izvršena naknadna revizija plaća i naknada plaća, primjene Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH. Također, na zahtjev BHMAC-a, Jedinica za unutarnju reviziju je pružila savjetodavne usluge na temelju uvida u postavljene unutarnje kontrole u sustavu blagajničkog poslovanja BHMAC-a. U izvješću o naknadnoj reviziji Jedinica je izvijestila o statusu danih preporuka. Glavnina preporuka je realizirana.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, BHMACH-u su odobrena sredstva u iznosu od 5.945.000 KM. Od ovog iznosa za tekuće izdatke je odobren iznos od 5.842.000 KM, a za kapitalne izdatke iznos od 103.000 KM. Pored sredstava iz Proračuna institucija BiH u 2016. godini BHMACH je nastavio sa aktivnostima na realiziranju projekta „Land Release“ do 30.06.2016. godine. U 2016. godinu prenesena su nerealizirana sredstva IPA 2011¹⁰ u iznosu od 735.198 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva u proračunu BHMACH-a za 2016. godinu iznosila 6.680.198 KM.

BHMACH je izvršio prestrukturiranje rashoda 24.10.2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 33.000 KM (povećani troškovi unajmljivanja imovine i opreme za 6.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 27.000 KM, a smanjeni troškovi nabave materijala 13.000 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva za 20.000 KM).

Također, 25.10.2016. godine na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH dana je suglasnost za izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 48.000 KM (uvećana su sredstva na kontima računalne opreme za 15.000 KM i oprema za deaktiviranje eksplozivnih naprava za 33.000 KM, a umanjena su sredstva na analitičkoj poziciji namještaj za 20.000 KM, opreme za prijenos podataka i glasa za 3.000 KM, elektronske opreme za 16.000 KM i fotografske opreme za 9.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu BHMACH je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada BHMACH-a za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH, koje je na 25. sjednici održanoj 21.03.2017. godine usvojilo Izvješće o protuminskom djelovanju BiH za 2016. godinu.

Izvješće o protuminskom djelovanju u BiH za 2016. godinu predstavlja dokument koji ima za cilj izvijestiti Vijeće ministara BiH i javnost o aktivnostima i realiziranim ciljevima iz domena protuminskog djelovanja u BiH u izvještajnom razdoblju. Temelj za izradu Izvješća je operativni plan protuminskog djelovanja BiH za 2016. godinu, koji je izradio BHMACH, a odobrilo Povjerenstvo za deminiranje na 15. sjednici održanoj 17.05.2016. godine. Operativni plan protuminskog djelovanja BiH u 2016. godini je usuglašen sa analizom implementiranja Strategije protuminskog djelovanja BiH 2009. – 2019. i sa prijedlogom izmjena koju je usvojilo Povjerenstvo za deminiranje u BiH u ožujku 2016. godine. Operativni plan protuminskog djelovanja BiH je usvojilo Vijeće ministara BiH u kolovozu 2016. godine.

U 2016. godini je objavljeno izvješće revizije učinka na temu „Efikasnost sustava deminiranja u BiH“. Izvješće je dostupno na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH www.revizija.gov.ba

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću BHMACH-a za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 6.092.626 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 6.680.198 KM predstavlja ostvarenje od 91%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 587.251 KM odnose se na

⁹ Za 2016. godinu SG BiH broj 101/15

¹⁰ Jačanje povjerenja kroz deminiranje i očuvanje kulturne baštine“.

nerealizirane tekuće izdatke (432.174 KM), kapitalne izdatke (48.068 KM) i nerealizirana sredstva novčanih donacija (107.009 KM). Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je veće za 471.845 KM (ili 8%).

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.886.149 KM), naknade uposlenih (579.196 KM), putne troškove (35.660 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (61.332 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (97.907 KM), izdatke za uporabu vozila (193.604 KM), izdatke za nabavu materijala (93.348 KM), unajmljivanje imovine i opreme (346.999 KM), ugovorene usluge (59.665 KM) i realiziranje projekta IPA 2011 (627.869 KM.).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.886.149 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.321.441 KM, a porezi i doprinosi 1.564.708 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 75.716 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u BHMACH-u iznosio je 180.

Vijeće ministara BiH je 10.08.2016. godine razriješilo dužnosti dva pomoćnika ravnatelja. Istovremeno je imenovalo dva vršitelja dužnosti pomoćnika ravnatelja, jednog državnog službenika BHMACH-a i jednu osobu koja nema status državnog službenika. Pomoćnik ravnatelja za potporu je nakon razrješenja dužnosti interno premješten (11.08.2016. godine) kao državni službenik na poziciju stručnog savjetnika za obuku i istraživanje dok postupak rješavanja o pravima pomoćnika ravnatelja za operacije danom obavljanja završne revizije još uvijek nije bio okončan.

Prema raspoloživim informacijama, u 2016. godini je za tri osobe prestao radni odnos istekom ugovora o radu na određeno vrijeme, a za dvije osobe je prestao radni odnos sporazumno, 10 uposlenika je zasnovalo radni odnos i izvršena su dva interna premještanja.

Slučaj spornog umirovljenja: U 2016. godini nije bilo aktivnosti po pitanju rješavanja spornog umirovljenja koje je aktuelno još iz 2013. godine. Prema usmenim saznanjima, u ožujku 2017. godine doneseno je rješenje o izmjeni liste staža osiguranja (efektivni i beneficirani) na temelju koga spornom umirovljeniku prestaje radni odnos u srpnju 2018. godine navršavanjem 40 godina staža osiguranja. Pri odlučivanju o navedenom postupku uzete su u obzir činjenice sadržane u aktima nadležnih institucija i dužina posebnog ispitnog postupka, u odnosu na datum ispunjavanja uvjeta temeljem godina staža osiguranja koje uposlenik ne osporava.

Dodatak na plaću: Dodaci na osnovnu plaću uposlenih uređeni su odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za uposlene koji obavljaju inspektorske deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja u visini od 50% na osnovnu plaću, kao i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMACH-u u visini 10% za šefa Odsjeka za informatičke poslove i 27% za višeg stručnog suradnika za programiranje – administratora baze. Prema definiranim pozicijama iz Privitka 1. koja je sastavni dio Odluke o utvrđivanju dodatka na plaću po temelju posebnih uvjeta radnog mjesta za uposlene u BHMACH-u i članka 1. Odluke o dodatku na plaću temeljem obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova na 31.12.2016. godine dodatak na plaću ostvaruju 103 državna službenika i uposlenika.

Na temelju dostavljenih evidencija isplaćenog dodatka na plaću za razdoblje siječanj – prosinac 2016. godine možemo konstatirati da je isplata izvršena u ukupnom iznosu od 138.524 KM.

Povjerenstvo za kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta je utvrdilo da ima slučajeve gdje je neutemeljeno naplaćen/nenaplaćen dodatak, da postoje greške prilikom popunjavanja EIDP¹¹ obrasca.

Odluka o korekciji na plaću za I i II tromjesečje 2016. godine je donesena 25.10.2016. godine prema kojoj je Odsjek za financijske poslove izvršio potrebne korekcije uz listopadsku plaću 2016. godine, dok je 30.01.2017. godine donesena Odluka o korekciji dodatka na plaću za III i IV tromjesečje na temelju čega je korekcija izvršena uz siječanjsku plaću u 2017. godini.

Ponovno preporučamo BHMAC-u da se izvješća o izvršenim kontrolama primjene Odluke o dodatku razmatraju i usvajaju u kontinuitetu, a u cilju pravovremene korekcije isplaćenog dodatka na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta.

5.2. Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi na 31.12.2016. godine iznose 35.660 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 27.226 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 8.435 KM.

Revizijom navedenih izdataka utvrđeni su sljedeći nedostaci i slabosti: usluge smještaja u zemlji i dalje se realiziraju isključivo putem blagajne, a ne žiralno; obračun putnog naloga vrši viši stručni suradnik za financije, a ne osoba koja je bila na putu; na određenom broju putnih naloga se ne evidentira datum kad je putni nalog obračunat, odnosno kada je izvršeno pravdanje putnog naloga; uz pojedine putne naloge se ne prilažu dokazi o obavljenom avionskom prijevozu, na nalogima blagajne ne upisuje se tekstualno vrijednost izvršenih uplata/isplata.

Preporučamo otklanjanje uočenih slabosti i nedostataka, a sve u cilju jednoobraznog postupanja te dosljedne primjene Odluke o službenim putovanjima VM BiH.

5.3. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Na temelju Odluke o odobrenim troškovima za GPS uređaje, fiksne i mobilne telefone u BHMAC-u iz 2014. godine troškovi korištenja službenih fiksnih telefona na godišnjoj razini mogu iznositi do 30.000 KM (mjesečno 2.500 KM).

Maksimalan godišnji iznos za troškove mobilne telefonije je 32.040 KM, odnosno 35.244 KM u šta je uključeno propisano obvezno planirano uvećanje od 10%. U kolovozu 2016. godine donesena je dodatna Odluka o pravu na korištenje službenog telefona kojom je pojedinim osobama koje nisu prepoznate pravilnikom VM BiH (šef i zamjenik šefa ureda, šef Odsjeka za upravljanje protuminskim akcijama, šef Odsjeka za upravljanje planom, šef regionalnog ureda, viši stručni suradnik za testiranje, viši stručni suradnik za kontrolu kvalitete, viši samostalni referent za planiranje) omogućeno pravo na stvaranje obveza po temelju korištenja mobilnih telefona. Prema priloženim evidencijama utvrđeno je da u BHMAC-u pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona ostvarivalo 118 uposlenika.

U prosincu 2015. godine je zaključen okvirni sporazum o pružanju usluga mobilne telefonije sa dobavljačem čija ukupna cijena usluge za 12 mjeseci iznosi 11.664 KM (sa PDV-om).

S obzirom na to kako je broj korisnika prava na ove troškove proširen institucija se izlaže riziku nedostatnosti sredstava na ovoj poziciji ukoliko svi korisnici realiziraju troškove do maksimalno odobrenog iznosa.

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

Preporučamo da se Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona BHMAC-a usuglasi s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

5.4. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila iznose 193.604 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (120.197 KM), materijal i usluge za održavanje i popravku vozila (51.460 KM), registraciju motornih vozila (15.924 KM) i usluge osiguranja (12.141 KM).

Donošenjem novog Pravilnika¹² pravo na korištenje službenog vozila srednje klase dozvoljeno je za potrebe ravnatelja BHMAC-a za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka 24 sata dnevno, budući da su poslovi deminiranja od značaja za sigurnost BiH. Prema dostavljenoj tabeli za sva tri vozila zadužen je ravnatelj, odnosno ukinuto je pravo korištenja 24 sata dnevno pomoćnicima ravnatelja.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, na 31.12.2016. godine BHMAC je raspolagao sa 62 službena vozila, od čega je jedno rashodovano, a jedno nije u voznom stanju

Pravilnikom o načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila je propisano da se u ista ubrajaju i donirana vozila koja se koriste za administrativne potrebe. *Potrebno je odrediti o kojim vozilima i kojem broju se radi budući da se to iz dokumentacije prezentirane reviziji nije moglo zaključiti.*

Izvršili smo uvid u dnevne evidencije vozila na parkingu nakon završenog radnog vremena i iste se uredno vode, s tim da se u određenim slučajevima nekorištenja vozila za određeni dan ne unose podaci (informacije) u evidencije.

BHMAC je vršio nabavu usluga održavanja vozila na temelju važećih dvogodišnjih okvirnih sporazuma (u 2016. ukupno realizirano 48.139 KM).

Za područje Tuzle sa izabranim ponuđačem zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti od 50.520 KM, za Sarajevo sa ponuđačem potpisan je okvirni sporazum u vrijednosti od 83.611 KM i za Banju Luku sa ponuđačem potpisan je okvirni sporazum u vrijednosti od 38.226 KM. U testiranim fakturama za tekuće održavanje je uočeno da su zastupljeni i rezervni dijelovi koji nisu predviđeni specifikacijom ponude, a isti se odnose na vanredne servise.

Uz fakture se prilažu zahtjevi za servisiranje, s tim da radni nalog jednog od dobavljača uz fakturu ne sadrži sve podatke (ne navodi se tip vozila, registarske tablice, broj šasije i sl.) na temelju kojih se može potvrditi da je riječ o službenom vozilu BHMAC-a, mada se na predračunu od servisera navode tip vozila i registarske tablice.

Prema navedenom, sugeriramo unapređenje sustava unutarnjih kontrola u segmentu održavanja vozila.

Naplata šteta na vozilima: Naplata štete od osiguravajuće kuće za određena vozila nije izvršena zbog toga što, kako smo informirani, u saobraćajnoj nesreći nije sudjelovalo drugo vozilo. Prema dobivenim podacima u BHMAC-u ukupno je na osam vozila učinjena šteta za koje nije izvršena naplata štete od osiguravajuće kuće. Prema predračunu servisa, procijenjene štete se kreću od 1.144 KM do 37.341 KM. U tijeku 2016. godine formirano je Prvostepeno povjerenstvo za štete čija je obveza da provede postupak za utvrđivanje postojanja materijalne odgovornosti osoba za štetu koju je prouzročilo upravljajući službenim vozilom. Prema predloženoj dokumentaciji, od osam slučajeva, povjerenstvo je do ožujka 2017. godine riješilo jedan slučaj i utvrdilo da uposlena osoba nije materijalno odgovorna za štetu koju je prouzročila u 2014. godini jer štetu nije prouzročila namjerno ili iz krajnje nepažnje.

Preporučamo da se sa posebnom pozornošću pristupa rješavanju navedenih pitanja, kao i da se u svim slučajevima gdje nije poznat štetnik, a šteta je nastala u prometu,

¹² Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila u Centru za uklanjanje mina u BiH, broj:dpa/03-02-3-1269/16 od 17.06.2016.

kada to uvjeti dozvoljavaju, nastoji osigurati prisustvo službenika nadležne policijske uprave radi uviđaja i zapisničnog evidentiranja nesreće.

5.5. Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za troškova najma sa 31.12.2016. godine iznose 346.999 KM, od čega se najveći dio odnosi na najam prostora. Značajniji iznosi odnose se na plaćanje najma prostora u sjedištu BHMAC-a u iznosu od 194.717 KM (na mjesečnoj razini 16.222 KM) i za potrebe smještaja u Banjoj Luci na mjesečnoj razini od 4.549 KM.

Sukladno Zaključku VM BiH iz 2015. godine, obvezane su sve institucije BiH koje plaćaju najam za smještaj da isti racionaliziraju u mjeri u kojoj je to moguće.

Na temelju prezentiranih informacija konstatirali smo da BHMAC nije poduzimao aktivnosti na sniženju cijena najma, a koje su ugovorene u 2014. godini, iako su ugovori zanovljeni početkom 2016. godine.

Preporučamo da se poduzimaju aktivnosti na reduciranju izdataka za najam poslovnog prostora prilikom zaključivanja novih ugovora o najmu.

5.6. Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su u iznosu od 59.665 KM, od čega se značajniji izdaci odnose na usluge reprezentacije (6.833 KM), usluge tiskanja (5.904 KM) i izdatke za ugovore o djelu (30.408 KM).

Usluge reprezentacije realizirane su u iznosu od 6.833 KM, od čega se na internu reprezentaciju odnosi 5.415 KM. Na temelju testiranog uzorka ustanovljeno je da u određenim slučajevima računi interne reprezentacije nisu potpisani od strane korisnika niti sadrže povod nastanka troška.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci angažmana osoba temeljem ugovora o djelu su iznosili 30.408 KM. Vanjski suradnici su angažirani za poslove čišćenja, čuvarske poslove, konzultantske poslove, generalno izviđanje, poslove vještačenja. Ukupno je angažirano 42 izvršitelja na poslovima sistematiziranih (12 izvršitelja) i nesistematiziranih radnih mjesta. Temeljem ugovora o djelu, u 2015. godini bilo je angažirano 18 osoba, a izdaci su iznosili 21.495 KM. Angažiranje čuvara i čistačica se vrši kao zamjena za uposlenika koji je koristio godišnji odmor. S obzirom na to da su navedena mjesta popunjena sistematizacijom, smatramo da je potrebno planski pristupiti navedenoj problematici u cilju racionalnog trošenja.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada BHMAC-a, i dalje preporučamo da se obustavi angažiranje osoba na sistematiziranim i popunjenim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom je potrebno riješiti preraspodjelom rada postojećih uposlenika. Potrebno je i dalje raditi na smanjenju navedenih izdataka.

6. Bilanca stanja

Aktiva BHMAC-a u iznosu od 539.578 KM se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (9.717 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (529.861 KM). Pasiva, u ukupnom iznosu od 1.130.598 KM, se odnosi na kratkoročne obveze (600.738KM) i izvore sredstava (529.861KM).

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

Obveze prema dobavljačima (209.268 KM) plaćene su u 2017. godini i obveze prema uposlenima (391.469 KM) izmirene su u 2017. godini.

6.1. Popis sredstava i obveza

Početak prosinca 2016. godine v.d. ravnatelja BHMACH-a je donio Odluku o redovnom popisu trajnih i potrošnih sredstava. Istom su precizno definirani predmeti popisa, početak i rok dostavljanja izvješća o obavljenom popisu pojedinačnih povjerenstava za popis (novčanih sredstava, potraživanja, obveza, sitnog inventara, autoguma i potrošnog materijala) Središnjem popisnom povjerenstvu. Središnje popisno povjerenstvo je u definiranom roku sačinilo i dostavilo Izvješće o obavljenom popisu sredstava i obveza u BHMACH-u. U predmetnom izvješću konstatirano je da nije bilo manjkova niti viškova stalnih sredstava po obavljenom popisu na 31.12.2016. godine. Prezentirani su i zaključci koji ukazuju na to da prilikom provedbe popisnih radnji nije bilo propusta od strane članova popisnih povjerenstava, a koja bi mogla narušiti načelo vjerodostojnosti podataka o stanju stalnih sredstava koja su predmet popisa. Središnje popisno povjerenstvo je utvrdilo da su popisna povjerenstva okončala popis trajnih, potrošnih sredstava, sitnog inventara, autoguma i potrošnog materijala te gotovine i dostavila Središnjem popisnom povjerenstvu pojedinačna izvješća o popisu, inventurne liste po organizacijskim jedinicama, lokacijama i osobama na zaduženju, listu sredstava sa prijedlogom za otpis.

Konstatirano je da povjerenstvo za popis potraživanja i povjerenstvo za popis obveza nisu sačinili niti dostavili izvješća Središnjem popisnom povjerenstvu, ali isto nije navedeno u izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva.

Popis novčanih sredstava i potraživanja: BHMACH je izvršio popis novčanih sredstava sa stanjem na 31.12.2016. godine i isto je iznosilo 3.775 KM. Stanje novčanih sredstava u blagajni po popisu odgovara stanju u poslovnim knjigama.

Popis potraživanja od uposlenih nije izvršen sa stanjem na 31.12.2016. godine.

Popis obveza: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da nisu popisane obveze u 2016. godini. Naime, prema točki 2. Izvješća o izvršenom popisu gotovine u blagajni BHMACH-a, od 04.01.2017. godine je konstatirano da je krajnji rok za evidentiranje svih poslovnih promjena, koje se odnose na razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine, 31.01.2017. kada je tek moguće sastaviti popis obveza prema uposlenim i dobavljačima, te da će se popis obveza izvršiti na temelju podataka iz Glavne knjige trezora i sačiniti specifikacija svih obveza koje su svedene na 31.12.2016. godine sa izvodom stanja obveza po analitičkim kontima iz Glavne knjige trezora i analitičke kartice dobavljača.

Utvrđeno je da do dana obavljanja završne revizije BHMACH nije sačinio popis obveza sa stanjem na 31.12.2016. godine. Navedeno dodatno može upućivati na zaključak da se ulazne fakture iz Knjige ulaznih faktura ne usuglašavaju s evidentiranim fakturama u Glavnoj knjizi trezora kao dokaz da su sve fakturirane obveze i evidentirane.

Usvojeno je izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva za popis obavljen za 2016. godinu. Odlukom o usvajanju istog, naloženo je Sektoru za potporu da pripremi Plan aktivnosti radi postupanja po zaključcima i preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva. Zaključci se odnose na postavljanje na stalna sredstva naljepnica sa bar kodovima za jednostavniju kontrolu čitačima; svako sredstvo evidentirati sa ispravnim nazivom; poštovati procedure premještanja sredstava po lokacijama i zaduženim osobama; da se za konačan otpis stalnih

sredstava formira zasebno stručno povjerenstvo koje će procijeniti opravdanost prijedloga za otpis, da Odsjek za logističke poslove uspostavi stalnu evidenciju – početno stanje sitnog i potrošnog inventara i autoguma u bazi formiranoj od strane Odsjeka za informatičke poslove, koje će se ažurirati na kraju izvještajnog razdoblja.

U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirali smo da je Plan sačinjen i da se poduzimaju aktivnosti na realiziranju istog.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realiziranju svih preporuka Središnjeg popisnog povjerenstva definiranih u Planu aktivnosti Sektora za potporu odobrenom od strane v.d. ravnatelja BHMCA-a, a u svezi sa kumuliranom problematikom popisa imovine i obveza BHMCA-a.

Preporučamo BHMCA-u da obavljanje popisa vrši sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza¹³ i Pravilniku o računovodstvu¹⁴, te da poduzme dodatne aktivnosti koje će doprinijeti uspostavljanju sveobuhvatnog i efikasnog procesa popisa imovine i obveza u cilju odgovarajućeg upravljanja i raspolaganja javnom imovinom.

7. Javne nabave

BHMCA je donio Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. U studenom 2016. godine Plan je jednom izmijenjen, a iz razloga izmjene namjenske strukture kapitalnih ulaganja sukladno suglasnosti MFT BiH. Viši samostalni referent u okviru Odsjeka za logističke poslove je bio zadužen za provedbu procedura javnih nabava, ali je od svibnja 2016. godine navedeno radno mjesto upražnjeno. Procedure javnih nabava započinju donošenjem Odluke o pokretanju postupka javne nabave v.d. ravnatelja BHMCA-a kao i Rješenja o imenovanju povjerenstva za provedbu konkretne procedure javne nabave. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini je planirana provedba 34 procedure javnih nabava. Provedeno je ukupno 30 procedura javnih nabava od čega jedan otvoreni postupak, 13 konkurentskih i 16 procedura putem izravnih sporazuma. Zaključeni su ugovori u iznosu od 362.758 KM, od čega ugovori javnih nabava iz tekućih izdataka u iznosu od 307.827 KM, a iz kapitalnih izdataka 54.932 KM. Značajniji postupci nabava iz tekućih izdataka odnose se na otvoreni postupak javne nabave goriva (143.618 KM), 12 konkurentskih postupaka raznih predmeta nabave (164.208 KM), jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka za nabavu računalne opreme (54.932 KM).

Na temelju odabranog uzorka izvršili smo reviziju pojedinačnih postupaka javnih nabava i to: nabava goriva (143.618 KM), nabava usluge održavanje GPS uređaja (5.955 KM), nabava uredskog materijala (20.361 KM), nabava usluga osiguranja vozila (14.548 KM), nabava usluge tehničkog pregleda vozila (16.539 KM), nabava terenske odjeće i obuće (39.110 KM), nabava usluga osiguranja uposlenih od minske nesreće (24.076 KM) i nabava računalne opreme (54.932 KM).

Analizom revidiranih procedura javnih nabava i sagledavajući ukupni proces javnih nabava, uočili smo sljedeće: da se neke od procedura pokreću krajem godine, što predstavlja odstupanje od Plana javnih nabava; da u nekim slučajevima procedura javne nabave traje duže vrijeme od očekivanog, a da pri tome nije bilo žalbenog postupka; da se okvirni sporazum nakon provedenog otvorenog kao i konkurentskog postupka zaključuje uglavnom na razdoblje od jedne godine ili nekoliko mjeseci (uredski materijal), da se za robu koja ima prisutnu konkurenciju na tržištu dostavlja jedna ponuda (računalna oprema), iako je više ponuđača

¹³ Naputak o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika – institucija BiH na 31.12. tekuće godine broj 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine.

¹⁴ Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

preuzelo tendersku dokumentaciju; da su nekim nabavama putem konkurentskog postupka traženi minimalni uvjeti za kvalifikaciju (članak 45. Zakona o javnim nabavama samo točka c) i d); da je prisutno zaključenje okvirnog sporazuma iznad planirane vrijednosti nabave (nabava materijala); da je u slučaju javne nabave usluga tehničkog pregleda vozila procedura javne nabave pokrenuta u sustavu „e-nabava“, ali izabrani ponuđač nije preuzeo tendersku dokumentaciju registrirajući se u sustav, te nije bilo moguće okončati proceduru dodjele ugovora kroz sustav, a ugovor sa istim ponuđačem je ipak zaključen; da je prema prezentiranim informacijama bilo nepopunjeno radno mjesto službenika za javne nabave veći dio 2016. godine.

Uvažavajući sva ograničenja koja izravno ili neizravno mogu utjecati na efikasnost provedbe procedura javnih nabava, smatramo da je potrebno poduzeti aktivnosti na pravovremenom pokretanju procedura javnih nabava, zatim analizirati opravdanost zaključivanja okvirnih sporazuma za kratki vremenski rok, odnosno godinu dana. Također je sa dužnom pozornošću potrebno analizirati zahtjeve koji se postavljaju u tenderskoj dokumentaciji (za robe i usluge koje imaju prisutnu ponudu na tržištu), kako bi se otklonili mogući uzroci vezani za ograničenje konkurencije.

Realizacija ugovora sa izabranim ponuđačima: BHMACH je vršio nabavu usluga održavanja vozila na temelju važećih dvogodišnjih okvirnih sporazuma.

Konstatirano je da BHMACH ne prati realizaciju okvirnih sporazuma, što je uzrok prekoračenja okvirnog sporazuma sa izabranim ponuđačem za područje Banje Luke.

Također, revizijom je ustanovljeno da se kod nabava određenih materijala (izdaci za odjeću, uniforme i platno, nabava obuće) temeljem zapisnika o prijemu robe, BHMACH nije pridržavao ugovoreni obveza te da nije postupao sukladno s istim kada je u pitanju naplata penala zbog kašnjenja isporuke robe.

Preporučamo da se posveti dužna pozornost praćenju realiziranja ugovoreni uvjeta sa izabranim dobavljačima, sukladno sadržaju potpisanih ugovora (okvirnih sporazuma).

8. Ostalo

8.1 Programi posebnih namjena

Krajem 2012. godine BHMACH je zaključio Ugovor o grantu za projekat „Land Release“ sa Direkcijom Europske komisije u BiH ukupne vrijednosti 1.680.000 EUR, od čega se na učešće BHMACH-a odnosilo 480.000 EUR, a učešće Europske komisije u BiH 1.200.000 EUR. Definirano razdoblje realiziranja Projekta je 2013. – 2015. g. Početkom 2013. g. BHMACH-u je doznačena prva tranša granta u vrijednosti od 575.226 EUR ili 1.125.044 KM. Realiziranje projekta je produljeno do 30.06.2016. godine te su u 2016. godinu prenesena nerealizirana sredstva u iznosu od 735.198 KM. Za realiziranje projekta „Land Release“, BHMACH je u 2016. godini raspolagao sredstvima u iznosu od 735.198 KM, od čega je realizirano 627.869 KM ili 85%.

Način raspolaganja predmetnim sredstvima nije bio predmetom financijske revizije Ureda za reviziju institucija BiH, s obzirom na to da Europska komisija u svoje ime angažira neovisnog revizora za reviziju projekta „Land Release“.

U ožujku 2016. godine sačinjeno je završno Izvješće o neovisnoj financijskoj reviziji projekta „Land Release“. U istom je konstatirano da je revizija obavljena za razdoblje od 22.12.2012.

godine do 30.09.2015. godine. U Izvješću neovisnog revizora je izraženo „Suzdržano mišljenje“, a iz razloga što revizija nije bila u mogućnosti pribaviti dostatno odgovarajućih revizijskih dokaza glede troškova ljudskih resursa navedenih u financijskom izvješću radi nepostojanja bilo kakvog dokaza o isplati plaća kao i neizvjesnosti u svezi sa integritetom prezentirane evidencije radnog vremena.

Prema prezentiranim informacijama, u 2016. godini je okončano implementiranje projekta „Land Release“.

8.2 Sudbeni sporovi

Prema prezentiranim informacijama na 31.12.2016. g. Pravobraniteljstvo BiH je zastupalo BHMACH u 10 predmeta koji su bili u statusu aktivnih sudbenih sporova. Samo u jednom predmetu BHMACH je bio u ulozi tužitelja za naplatu duga (vrijednost spora 29.693 KM), a u ostalim je BHMACH tužena strana. Od toga za sedam predmeta za naknadu štete postupak je bio u tijeku, a značajniji su predmeti vrijednosti spora 107.950 KM i 98.000 KM. Nadalje, u 2016. godini su djelomično usvojena dva tužbena zahtjeva protiv BHMACH-a, odnosno u korist tužitelja su djelomično riješeni tužbeni zahtjevi i predmeti su adaktirani (jedan predmet vrijednosti spora 650.000 KM – u vrijeme završne revizije adaktiran i drugi 99.240 KM).

S obzirom na to da je status sudbenih sporova promjenjiva kategorija, u momentu obavljanja završne revizije informirani smo da su neki predmeti pravosnažno okončani, ali imaju status „u tijeku“ sve dok predmet ne bude adaktiran od strane pravobranitelja.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da BHMACH kontinuirano poduzima aktivnosti na analizi sudbenih sporova, koji se odnose na proces deminiranja i proaktivno djeluje na rješavanje predmetne problematike u suradnji sa Pravobraniteljstvom BiH.

9. Komentari

BHMAC je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima nije bilo osporavanja iznesenih nalaza i preporuka te smatramo da su isti od strane BHMAC-a prihvaćeni. Naime, uvidom u sadržaj dostavljenih komentara konstatirali smo da su u istim dana određena pojašnjenja i prezentirane poduzete aktivnosti u 2017. godini, a za koje nisu dostavljeni relevantni dokazi i dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Isto će biti predmetom revizije za 2017. godinu.

U cilju jasnijeg i preciznog prezentiranja navoda u točki 1. Uvod izvršena je manja korekcija teksta Izvješća. Prema navedenom, konstatiramo da ovo Izvješće osim pomenutog nije imalo izmjena u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Centar za uklanjanje mina u BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.842.000	0	5.842.000	5.409.826	93
Bruto plaće i naknade	3.982.000		3.982.000	3.886.149	98
Naknade troškova uposlenih	648.000		648.000	579.196	89
Putni troškovi	40.000		40.000	35.660	89
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	84.000		84.000	61.332	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	110.000		110.000	97.907	89
Nabava materijala	165.000	-13.000	152.000	93.348	61
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	235.000	-20.000	215.000	142.144	66
Unajmljivanje imovine i opreme	341.000	6.000	347.000	346.999	100
Izdaci za tekuće održavanje	135.000		135.000	70.495	52
Izdaci za osiguranje	53.000		53.000	36.931	70
Ugovorene i druge posebne usluge	49.000	27.000	76.000	59.665	79
2. Kapitalni izdaci	103.000	0	103.000	54.932	53
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	103.000		103.000	54.932	53
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	735.198	735.198	627.869	85
Projekat IPA 2011 "Jačanje povjerenja kroz deminiranje i očuvanje kulturne baštine"		735.198	735.198	627.869	85
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.945.000	735.198	6.680.198	6.092.626	91

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Centar za uklanjanje mina u BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	19.366	9.717	50
Novčana sredstva	4.999	3.775	76
Kratkoročna potraživanja	14.367	5.942	41
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	852.651	529.861	62
Stalna sredstva	6.184.259	6.039.501	98
Ispravka vrijednosti	5.331.608	5.509.641	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	852.651	529.861	62
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	872.017	539.578	62

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	484.861	600.738	124
Kratkoročne tekuće obveze	122.935	209.268	170
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	346.891	391.469	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	15.035		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	852.651	529.861	62
Izvori sredstava	852.651	529.861	62
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.337.512	1.130.598	85
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2017. godine.

v.d. ravnatelja:
Saša Obradović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: BHMAC) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja BHMAC-a.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

v.d. ravnatelja:

Saša Obradović