



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijloga
01,02-16-1-7771/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

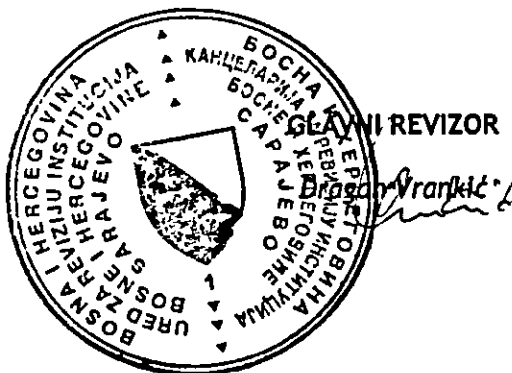
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1771	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

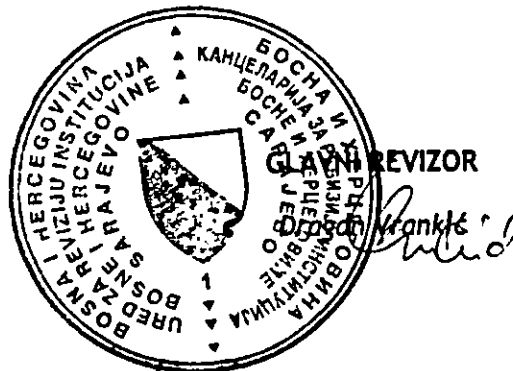
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 45 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BOSNI I HERCEGOVINI

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1- 763 /18

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	9
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Naknade zaposlenih	13
5.1.3 Putni troškovi	13
5.1.4 Izdaci za mobilne telefone	14
5.1.5 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.6 Izdaci za nabavu materijala	16
5.1.7 Izdaci za najam imovine i opreme	17
5.1.8 Izdaci na temelju ugovora o djelu	17
5.1.9 Kapitalni izdaci	18
5.2 Pregled prihoda i primitaka	18
5.3 Bilanca stanja	18
5.3.1 Popis sredstava i obveza	19
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	20
6. JAVNE NABAVE	21
6.1 Nabava službenih vozila	22
6.2 Nabava usluga najma i održavanja opreme za potrebe štampanja i umnožavanja dokumenata	23
7. KOMENTARI	24
PRIVICI	25



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu BHMACH) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 internih 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 izraziti 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 kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da 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 31.12.2017. 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 Institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća BHMAC-a za 2017. 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 za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije BHMAC-a za 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- Neriješeno pitanje mandata ravnatelja BHMAC-a i pomoćnika ravnatelja (točka 3.2 Izvješća).
- Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).
- Sustav finansijskog upravljanja i kontrole još uvijek nije dokumentiran i implementiran (točka 3.3. Izvješća).



Sarajevo, 17.07.2018. godine

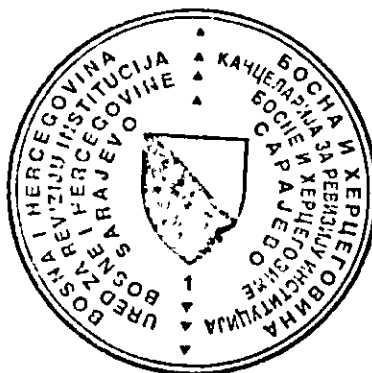
GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA
Ranko Krsman





II. KRITERIJI

Ured za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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
- Zakon o deminiranju u BiH
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: BHMACH) je osnovan sukladno Odluci Vijeće ministara BiH² i počeo je sa radom u srpnju 2002. godine. Sukladno odredbama Zakona o deminiranju u BiH³, BHMACH je stručna služba Povjerenstva za deminiranje u BiH (u daljnjem tekstu Povjerenstvo). Povjerenstvo je središnje tijelo za poslove deminiranja u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH koje je osnovano Odlukom Vijeća ministara BiH⁴.

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 njihovo akreditiranje, koje odobrava Povjerenstvo; predlaže standarde za obuku koju odobrava Povjerenstvo te prati i izvještava o njihovom provođenju; 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 imenovanog na temelju rješenja Vijeća ministara BiH.⁵ Ravnatelj ima dva pomoćnika koje je Vijeće ministara BiH imenovalo također u statusu vršitelja dužnosti⁶.

Sjedište BHMACH-a je u Sarajevu. Poslovi iz nadležnosti BHMACH-a se obavljaju u okviru organizacijskih jedinica, a to su u sjedištu BHMACH-a: Kabinet ravnatelja, dvije osnovne organizacijske jedinice (Sektor za operacije, Sektor za potporu) i dijelovi Ureda BHMACH Sarajevo. Izvan sjedišta su dio Ureda BHMACH Sarajevo, Ured BHMACH Banja Luka i Regionalni ured BHMACH Brčko.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju BHMACH za 2016. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti na popis sredstava i obveza i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na neriješeno pitanje mandata rukovodstva, izostanak značajnijih aktivnosti na implementiranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole i povećanje izdataka za angažman temeljem ugovora o djelu. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. BHMACH je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji

² Službeni glasnik BiH, broj: 15/02, 44/16

³ Službeni glasnik BiH broj: 5/02

⁴ Službeni glasnik BiH broj: 67/15

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 80/15

⁶ Zaključak 63. Sjednice VM BiH od 07.07.2016 g. kojim je zaduženo Ministarstvo civilnih poslova BiH i Povjerenstvo za deminiranje u BiH da, sukladno Odluci o osnivanju BHMACH-a u BiH provedu proceduru natječaja za izbor i imenovanje ravnatelja i dva pomoćnika ravnatelja BHMACH-a u BiH.



Institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Sačinjen je akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

2.1 Realizirane preporuke

- Riješena je situacija spornog umirovljenja uposlenog u BHMACH-u donošenjem rješenja o izmjeni staža osiguranja, na temelju kojega uposlenom prestaje radni odnos u srpnju 2018. godine, navršavanjem 40 godina staža osiguranja.
- U cilju dosljedne primjene Odluke o službenim putovanjima Vijeća ministara BiH otklonjene su slabosti i nedostaci glede pravdanja putnih troškova.
- BHMACH je popisao obveze sa stanjem na 31.12.2017. godine.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Sačinjen je Plan aktivnosti Sektora za podršku po preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva za 2016. godinu i većina preporuka je realizirana.
- U tijeku su aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- Za štete na službenim vozilima prilikom prometnih nezgoda koje su nastale u 2017. godini pribavljeni su policijski zapisnici, ali po pitanju rješavanja šteta iz prethodne godine nije bilo značajnijih pomaka.
- Poduzimane su aktivnosti na racionaliziranju Izdataka za najam poslovnog prostora gdje nije vršeno umanjeње cijene zakupa ali je ostvarena ušteda kroz izvršeno renoviranje prostora koji je snosio najmodavac .
- Izdaci za angažman vanjskih suradnika putem ugovora o djelu su značajno smanjeni, ali i dalje je prisutno angažiranje vanjskih suradnika na poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Nije riješeno pitanje mandata ravnatelja BHMACH-a i pomoćnika ravnatelja.
- Nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u Institucijama BiH i Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva uprave BiH.
- Izvješća o izvršenim kontrolama primjene Odluke o dodatku na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta se ne razmatraju i usvajaju u kontinuitetu.
- Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona BHMACH-a nije usuglašen s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.
- Nije uspostavljen odgovarajući sustav unutarnjih kontrola u segmentu održavanja vozila.
- Prisutne su i dalje slabosti i nedostaci u procesu javnih nabava koji utječu na efikasnost provođenja procedura javnih nabava i praćenje realiziranja ugovoreniх uvjeta sa izabranim ponuđačima.



3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola prilikom knjigovodstvenog evidentiranja izdataka za nabavu GPS uređaja za praćenje službenih vozila.

BHMAC je izvršio nabavu GPS uređaja za praćenje službenih vozila u iznosu od 6.887 KM (evidentirano na 613492 Troškovi sitnog inventara) i nabavu usluge satelitskog praćenja vozila u iznosu od 6.980 (evidentirano je na konto 613722 Usluge opravki i održavanje opreme). Smatramo da navedeni poslovni događaji nisu knjigovodstveno evidentirani na odgovarajući način, jer nisu knjiženi na stalna sredstva.

Preporuka

Knjigovodstveno evidentiranje navedenih izdataka treba vršiti na temelju odredbi Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama u Institutijama BiH na odgovarajuća konta koja odražavaju prirodu nastalog izdatka, a u vezi sa Čljenicom da isti predstavljaju vezane troškove nabave službenih vozila.

Obavljenom revizijom uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu blagajničkog poslovanja koje se odnose na nepostojanje podjele dužnosti u cilju neovisne kontrole prilikom uplate i isplate novca iz blagajne.

Također, Odluka o blagajničkom maksimumu je donesena 2009. godine i istom je definirano važenje za tu godinu.

Preporuka

Preporučamo da se donesu odgovarajuće procedure kojima će se definirati blagajničko poslovanje.

Također je potrebno zanoviti Odluku o blagajničkom maksimumu.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada BHMAC-a utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 10.11.2005. godine. Posljednja izmjena istog je bila 05.08.2015. godine. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu BHMAC-a, uređen je način rada i rukovođenja BHMAC-om, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 185 izvršitelja a na 31.12.2017. godine u BHMAC-u je bilo 180 uposlenih. Proračunom za 2017. godinu planirano je 183 uposlenih. BHMAC nije okončao aktivnosti glede usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷ i Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH. Na istom se radi već duže vremensko razdoblje iz razloga implementiranja novih metoda rada i načina eliminiranja rizika od mina, što predstavlja dodatne opise nadležnosti, funkcija

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

i subordinacije. Na temelju razgovora s odgovornim osobama predmetni Pravilnik je trebao biti sačinjen krajem 2017. godine i u formi nacrtu dostavljen Povjerenstvu za deminiranje na potvrđivanje, što nije učinjeno ni u vrijeme vršenja završne revizije.

Također, problematika mandata i statusa ravnatelja i pomoćnika ravnatelja još uvijek nije riješena. Vijeće ministara BiH je 10.08.2016. godine razriješilo dužnosti prethodna dva pomoćnika ravnatelja i imenovalo druge dvije osobe na pozicije pomoćnika ravnatelja, tako da su i u 2017. godini ravnatelj BHMACE-a i dva pomoćnika bili u statusu vršitelja dužnosti.

Podsjećamo da su imenovanja na navedene pozicije u nadležnosti Vijeća ministara BiH, a prema prijedlogu Povjerenstva za deminiranje u BiH.

Preporuka

BHMACE je obavezan izraditi novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH.

Potrebno je da BHMACE 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. S tim u svezi sugerira se rukovodstvu BHMACE-a da dostavi urgenciju prema svim nadležnim institucijama u kojoj će precizno definirati i obrazložiti sve rizike sa kojima se suočava institucija ukoliko se pitanje imenovanja rukovodstva ne riješi u razumnom vremenskom periodu.

3.3 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. BHMACE je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa. Međutim aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika nisu još uvijek realizirane. BHMACE je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo SHJ⁸. Za potpuno implementiranje sustava financijskog upravljanja i kontrole i utvrđivanje obveza i odgovornosti po radnim mjestima, potrebno je, u suradnji sa svim nadležnim institucijama, okončati aktivnosti na sačinjavanju nove sistematizacije radnih mjesta te riješiti status rukovodstva BHMACE-a, jer navedeno značajno utječe na kašnjenje implementiranja sustava financijskog upravljanja i kontrole. Nastavak kašnjenja u implementiranju, zbog nerazumijevanja važnosti ovog sustava od nadležnih osoba, može uzrokovati slabosti sustava unutarnjih kontrola poslovnih procesa u BHMACE-u, te slabosti raspodjele obveza i odgovornosti u BHMACE-u. Također, nepostojanje ovog sustava može imati za posljedicu pojačane i rizike nenamjenske potrošnje i nedovoljnog poštivanja zakonitosti u poslovanju.

⁸ Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

**Preporuka**

Potrebo je da postojeće rukovodstvo, iako u statusu vršitelja dužnosti, predstavi važnost uspostavljanja sustava finansijskog upravljanja i kontrole, te okonča aktivnosti na utvrđivanju i procjeni rizika i izradi registra rizika u Instituciji.

3.4 Unutarnja revizija

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

Krajem 2017. godine BHMAC je na traženje Jedinice unutarnje revizije dostavio određene informacije potrebne za sačinjavanje Strateškog plana rada Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova za razdoblje 2018.-2020. godina u BHMAC-u.

U 2017. godini nije bilo drugih aktivnosti unutarnje revizije od strane nadležne Jedinice u BHMAC-u.

4. PRORAČUN

BHMAC je projekcijom proračuna za 2017. godinu planiralo proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 5.925.000 KM uključujući i planirane primitke od prodaje stalnih sredstava.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁹, BHMAC-u su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 5.925.000 KM, što je za 20.000 KM manje u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu .

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Iznosi u KM	
				Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	5.845.000	-68.000	5.777.000	5.407.479	94
Kapitalni izdaci	80.000	72.587	152.587	150.060	98
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije		107.329	107.329	0	0
Ukupno:	5.925.000	111.916	6.036.916	5.557.539	92

Pored sredstava iz Proračuna Institucija BiH, na zahtjev BHMAC-a je izvršen prijenos neutrošenih sredstava Projekta "Land Release"¹⁰ iz 2016. godine u iznosu od 107.329 KM.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 94/16

¹⁰ Krajem 2012. godine BHMAC je sa Direkcijom Evropske komisije u BiH ugovor o grantu za Projekat "Land Release"- „oslobađanje zemljišta“ u iznosu 1.600.000 EUR-a; učešće Evropske komisije 1.200.000 EUR-a, a BHMAC 480.000 EUR-a ; razdoblje realizacije 2013-2015. godina, izvršeno produženje do 30.06.2016.godine; projekat se financirao iz predpristupnih fondova IPA 2011.



Također, BHMACH je izvršio prestrukturiranja rashoda proračuna 29.05.2017. godine i 17.11.2017. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 68.000 KM povećanjem pozicije za nabavu opreme u okviru kapitalnih izdataka (68.000 KM) i umanjnjem tekućih izdataka za usluge prijevoza i goriva (25.000 KM) i izdataka za tekuće održavanje (43.000 KM). BHMACH-u su stavljena na raspolaganje i sredstva od primitaka za prodaju stalnih sredstava (vozila) u iznosu od 4.587 KM.¹¹

Godišnje izvješće o realiziranju Plana i program rada BHMACH-a za 2017. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH. U 2017. godini BHMACH je u suradnji sa Povjerenstvom za deminiranje intenziviralo rad na implementiranju obveza danih u okviru strateškog plana protuminskih akcija u BiH za razdoblje 2009-2019 godina. Protuminsko djelovanje je bilo temeljeno na integralnom pristupu protuminskih akcija u visokougroženim zajednicama i implementiranju grupa projekata u srednje i nisko ugroženim zajednicama. Također, u 2017. godini koncept protuminskog djelovanja je predstavljao prelazak sa tradicionalnog vraćanja zemljišta na brži i efikasniji koncept reduciranja sumnjive površine „Land Release“ na temelju usvojena tri poglavlja Standarda za uklanjanje mina i neeksplozivnih ubojnih sredstava u Bosni i Hercegovini (vraćanje površine, netehničko izviđanje i tehničko izviđanje).

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

BHMACH je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja finacijska izvješća BHMACH-a su objavljena na web stranici (<http://www.bhmac.org>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.557.539 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom, sa uključenim sredstvima novčanih donacija, za 2017. godinu manje za 479.377 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.868.039 KM), naknade zaposlenih (627.445 KM) izdatke za uporabu vozila (203.314 KM), putne troškove (37.295 KM), mobilne telefone (24.726 KM), nabavu materijala (55.750 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.868.039 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.312.615 KM, a porezi i doprinosi 1.555.422 KM. Bruto plaće

¹¹ U okviru redovno odobrenog Proračuna BHMACH-a na poziciji kapitalnih izdataka sadržani su planirani primitci od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 12.000 KM, a koji su realizirani u iznosu od 16.487 KM, razliku od 4.487 KM je MFIT BiH stavilo na raspolaganje BHMACH-u tako da je ukupan iznos usklađivanja proračuna BHMACH-a na kapitalnim izdacima iznosio 72 587 KM (prestrukturiranje 68 000 KM i primitci od prodaje iznad planiranog iznosa 4.487 KM).



I naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 18.110 KM što je posljedica fluktuacije radne snage i trajanja postupaka popune radnih mjesta.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u BHMAC-u bio je 179.

Proračunom za 2017. godinu planirano je 183 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine u BHMAC-u je bilo 180 zaposlenih.

Dodatak na plaću uposlenih u BHMAC-u je definiran odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za inspektorske deminerske i poslove deminerskog izviđanja¹² i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMAC-u¹³.

Na temelju dostavljenih evidencija isplaćenog dodatka na plaću na dan 31.12.2017. godine konstatirali smo da je predmetna isplata izvršena za 91 službenika i zaposlenika u ukupnom iznosu od 119.218 KM.

U 2017. godini kao i prethodnih godina vršena je kontrola primjene Odluke o utvrđivanju dodatka temeljem posebnih uvjeta radnog mjesta. Povjerenstvo za kontrolu primjene predmetne odluke je vršilo kontrolu uvidom u ših tarice, EIDP obrasce¹⁴, putne naloge, zapisnike o stručnom i inspekcijskom radu na radilištu, službene zabilješke, periodična izvješća Odsjeka za financijske poslove, raspoložive baze podataka BHMAC-a kao što su inspekcije, generalno izviđanje i drugo.

Navedenom kontrolom je utvrđeno da ima slučajeva gdje je neutemeljeno naplaćen ili nenaplaćen dodatak, zatim da ima kašnjenja unosa podataka u bazu te da postoje greške prilikom popunjavanja EIDP obrasca. Odluka o korekciji na plaću za sva četiri tromjesečja donesena je tek u prosincu 2017. godine iz razloga što izvješća Povjerenstva nisu razmatrana kontinuirano od strane Stručnog kolegija BHMAC-a kako je to definirano Naputkom za rad Povjerenstva¹⁵.

Preporuka

Na temelju analize izvršenih kontrola i utvrđenih slabosti sačiniti prijedlog mjera u cilju uspostave efikasnog sustava unutarnjih kontrola nad navedenim izdaciima.

Potrebno je da se izvješća o izvršenim kontrolama primjene Odluke o utvrđivanju dodatka razmatraju i usvajaju u kontinuitetu od strane Stručnog kolegija BHMAC-a u cilju pravovremene korekcije isplaćenog dodatka na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 627.445 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 48.249 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz uposlenih (169.414 KM), topli obrok (227.206 KM), regres (53.100 KM), jubilarne naknade (39.010 KM), pomoć u slučaju smrti (9.960 KM).

5.1.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove sa 31.12.2017. godine su iznosili 37.295 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 22.449 KM a troškovi putovanja u inozemstvu 14.847

¹² Službeni glasnik BiH broj 22/09 Dodatak u visini od 50% na osnovnu plaću

¹³ Dodatak u visini 10% za šefa Odsjeka za informatičke poslove i 27% za višeg stručnog suradnika za programiranje-administratore baze

¹⁴ Evidencija o efektivnom vremenu provedenom u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim i poslovima deminerskog izviđanja.

¹⁵ Naputak za rad povjerenstva za kontrolu dodatka na plaću temeljem posebnih uvjeta radnog mjesta u BHMAC-u broj: 01-50-646/11 broj 01-50-3588/11 broj 01-02-3-1294/13



KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se usluge smještaja u zemlji i dalje realiziraju isključivo putem blagajne, a ne bezgotovinskim plaćanjem.

Preporuka

Potrebno je da se pravdanje izdataka smještaja na službenom putu realizira bezgotovinskim plaćanjem putem jedinstvenog računa MFT-a BiH u cilju smanjenja prometa gotovim novcem.

5.1.4 Izdaci za mobilne telefone

Izdaci za mobilne telefone na dan 31.12.2017. godine iznosili su 24.726 KM. Važećim Pravilnikom¹⁶ definirano je da pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona ima ukupno 118 uposlenika, među kojima su i dalje prisutne osobe na pozicijama koje nisu prepoznate Pravilnikom VM BiH. Odobreni limiti se kreću od 20 KM za inspektore, izviđače, vozače, šefove i zamjenike ureda, šefove regionalnih ureda, više referente za izviđanje, više referente za kontrolu kvaliteta pa do 200 KM koliko ima ravnatelj. BHMACH nije u 2017. godini usuglasio Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 22.06.2017. godine upoznato sa informacijom Ministarstva civilnih poslova BiH o problemu korištenja telefona u BHMACH-u. Vijeće ministara je zadužilo MFT BiH da u roku od 30 dana pripremi i dostavi Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika u koji će biti unesene izmjene vezane za BHMACH. Danom obavljanja završne revizije nije došlo do navedene izmjene, a BHMACH-u nije poznato da li je MFT BiH Vijeću ministara dostavilo Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju telefona.

Refundiranje troškova mobilnih telefona vrši se gotovinski putem blagajne u okviru odobrenog limita umanjениh za nenamjensku potrošnju. Korisnici mobilnih usluga dostavljaju originalne račune mobilnog operatera i potvrde o uplati na temelju kojih im se vrši refundiranje. Revizijom izdataka za mobilne telefone utvrđeno je da su troškovi za prosinac 2017. godine knjiženi u siječnju 2018. godine, što je imalo za posljedicu da navedeni troškovi nisu evidentirani sukladno načelu modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.

Preporuka

BHMACH je dužan da Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona usuglasi sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Potrebno je uspostaviti efikasan sustav unutarnjih kontrola u cilju priznavanja rashoda u momentu nastanka obveze kako je to propisano Zakonom o financiranju Institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama u Institucijama BiH.

5.1.5 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2017. godini iznose 203.314 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (115.934 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (41.744 KM), registraciju motornih vozila (18.001 KM), osiguranje vozila (8.549 KM), auto gume (11.411 KM), usluge pranja vozila (6.664. KM) i motorno ulje (1.012 KM).

¹⁶ Pravilnik o korištenju telefona u BHMACH-u od 08.12.2016 godine

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, BHMAC-u je dano pravo korištenja 3 vozila i to dva niže srednje klase i jedno vozilo srednje klase. Također, BHMAC-u je odobren Pravilnik o specijaliziranim vozilima po kojem institucija raspolaže sa 61 specijaliziranim vozilom.

Prema prezentiranoj dokumentaciji na dan 31.12.2017. godine BHMAC je raspolagao sa 63 vozila, od čega se devet vozila ne koriste (neispravna vozila sa velikim procijenjenim iznosom za popravke, 100% šteta na vozilu i sl.).

U tijeku 2017. godine tri specijalizirana vozila su prodana putem licitacije, a krajem godine nabavljena su dva vozila (jedno službeno i jedno specijalizirano) i za ista nije bilo izdataka u 2017. godini. Jedno vozilo je rashodovano

Izmjenama i dopunama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, omogućeno je raspolaganje vozilima 24 sata dnevno uz uvjet da rukovoditelj institucije svojim internim aktom propiše pravo ovakvog raspolaganja.

Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o načinu korištenja službenih vozila u BHMAC-u¹⁷ je izmijenjen članak 6. a kojim se definira da pravo na korištenje vozila srednje/niže klase imaju ravnatelj/pomoćnici ravnatelja za obavljanje prijevoza i radi vršenja poslova i zadataka, te da se službena vozila mogu koristiti i za obavljanje administrativnih i kurirskih poslova iz nadležnosti BHMAC-a uz izdane pojedinačne naloge od strane ravnatelja ili osoba koje ravnatelj ovlasti. Istom izmjenom nije precizno definirano pravo korištenja vozila 24 sata dnevno kao i na koji način se dokazuje namjensko korištenje vozila 24 sata, što može povećati rizik nenamjenske uporabe službenih vozila.

Preporuka

BHMAC treba internim aktom propisati način korištenja službenih vozila sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH, osobe kojima se daje pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno, uz odgovarajuća obrazloženja davanja ovih prava i urednost dokumentacije koja se tiče korištenja i uporabe službenih vozila.

Uvidom u kolske naloge ustanovljeno je da u pojedinačnim slučajevima koriste se i specijalizirana vozila za potrebe prijevoza od mjesta prebivališta/boravišta do mjesta rada, što nije sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu upotrebe službenih vozila u institucijama BiH¹⁸.

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.

Preporuka

BHMAC je obavezan da vozila koristi sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu upotrebe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, u

¹⁷ broj DPA/01-02-3-542/17 od 28.3.2017. godine

¹⁸ Službena specijalizirana vozila u smislu Pravilnika Vijeća ministara BiH su teretna vozila, vozila za specijalizirane namjene, dostavna vozila, vojna vozila, vozila za obavljanje operativnih policijskih, obavještajnih i ostalih sigurnosnih i inspeksijskih aktivnosti, vozila za doček stranih delegacija, potreba diplomatsko-konzularnih predstavništava i stalnih misija Bosne i Hercegovine, vozila za prijevoz klasificirane pošte, vozila za vršenje tempest mjerenja, ostala vozila za obavljanje specijaliziranih aktivnosti iz djelokruga rada Institucije, kao i donirana vozila koja se koriste za administrativne potrebe prilikom realiziranja namjenskih donatorskih projekata.



kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena a za koje službena specijalizirana vozila.

Nadalje su uočena odstupanja kod broja i rasporeda specijaliziranih vozila po osnovnim organizacijskim jedinicama, prema Pravilniku, dostavljenoj tabeli i Odlukom o dodjeljivanju brojeva specijaliziranim vozilima, a nisu ni dodijeljeni brojevi svim specijaliziranim vozilima.

Pravilnikom o načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila u BHMAC-u je definirano da se putni nalog izdaje za svako korištenje specijaliziranog vozila. Ovakav način izdavanja putnih naloga, a uzimajući činjenicu da više osoba koristi više vozila, dovodi da se u tijeku mjeseca za jedno vozilo izdaje znatan broj putnih naloga što može uzrokovati neadekvatnu kontrolu uporabe službenih vozila. Uvidom u kolske naloge u pojedinačnim slučajevima ustanovljeno je više slabosti unutarnjih kontrola (broj kolskog naloga na obrascima za sipanje goriva ne odgovara broju kolskog naloga na kojem je evidentirano vrijeme točenja goriva; datum točenja goriva ne odgovara izdanom nalogu za vozilo, za vrijeme kada je korišteno; kolski nalozi nisu usuglašeni sa šihiticama; ne upisuju se sve predviđene u obrascu rubrike u obrascu putnog naloga za vozilo i drugo).

Preporuka

Uvažavajući specifičnost i složenost BHMAC-a kao Institucije, potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na vođenje evidencija o korištenju službenih vozila.

Prema raspoloživim podacima BHMAC-a na 11 službenih vozila je nastala šteta za koje nije izvršena naplata od osiguravateljske kuće iz razloga što ne postoji ili nije utvrđen štetnik tj. druga strana u nezgodi. 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. Na temelju prezentirane dokumentacije konstatirali smo da je od osam slučajeva Povjerenstvo u ožujku 2017. godine riješilo jedan slučaj i utvrdilo da zaposlena osoba nije materijalno odgovorna za štetu koju je prouzročila u 2014. godini jer šteta nije nastala namjerno ili iz krajnje nepažnje (procjena štete 1.872 KM). Nisu dalje pokretani postupci za utvrđivanje odgovornosti za štetu. Prema dostavljenom Pregledu o neriješenim saobraćajnim nesrećama, u tijeku 2017. godine desilo se pet saobraćajnih nesreća, za koje su prema dobivenim informacijama pribavljeni policijski zapisnici.

Preporuka

Potrebno je propisati procedure glede ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo kada štetnik nije poznat, te istim regulirati korake koji se imaju poduzeti na rješavanju tako nastalih štetnih događaja.

5.1.6 Izdaci za nabavu materijala

Nabava materijala sa 31.12.2017. godine realizirana je u iznosu od 55.750 KM, od čega značajniji iznos se odnosi na nabavu kompjutorskog (5.368 KM), uredskog materijala (22.034 KM) i materijal za čišćenje (8.478 KM).

Nabava uredskog materijala je vršena na temelju Ugovora zaključenog sa izabranim ponuđačem 27.12.2017. u vrijednosti od 21.968 KM sa PDV-om. Cjelokupna nabava je realizirana sukladno važećem ugovoru.

5.1.7 Izdaci za najam imovine i opreme

Ukupni izdaci za najam imovine i opreme sa 31.12.2017. godine iznose 345.800 KM, od čega iznos od 332.459 KM se odnosi na najam poslovnog prostora i parkinga, a iznos od 13.341 KM odnosi se na najam zemljišta.

Za potrebe smještaja u Sarajevu BHMAC je zaključio ugovor o najmu prostora od 1.475 m²¹⁹. Za potrebe smještaja u Banjoj Luci zaključen je Ugovor o najmu poslovnog prostora površine 240 m².²⁰ Također BHMAC plaća još za četiri najma prostora u iznosima od 1.212 KM do 1.700 KM na mjesečnom razini (Bihać, Travnik, Brčko i Pale).

Prema dobivenim informacijama najmodavac za lokaciju u Sarajevu nije smanjivao cijenu najma u 2017. godini. Međutim u 2017. i 2018. godini isti je renovirao određene prostorije o vlastitom trošku. U tijeku 2017. godine BHMAC je dostavio dopis Ministarstvu odbrane BiH sa ciljem rješavanja eventualnog smještaja Središnjeg ureda u Sarajevu u prostorije Ministarstva u Rajlovcu ili drugim dostupnim lokacijama. Međutim, Ministarstvo odbrane BiH je odgovorilo da nisu u mogućnosti udovoljiti potrebi BHMAC-a jer nemaju nadležnost raspolaganja lokacijama Oružanih snaga BiH. Raspolaganje lokacijama i njihovim statusom po Zakonu o odbrani BiH isključivo je nadležnost Predsjedništva BiH i Parlamentarne skupštine BiH.

Preporuka

Prema već poduzimanim aktivnostima od strane BHMAC-a preporučujemo da se pitanje smještaja Središnjeg ureda u Sarajevu za koji se izdvajaju i najveća sredstva delegira nadležnim institucijama, gdje se kao moguće rješenje može razmotriti i korištenje objekata Oružanih snaga BiH.

5.1.8 Izdaci na temelju ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 19.595 KM i odnose se na angažiranje 29 osoba na poslovima nesistematiziranih radnih mjesta i četiri na poslovima sistematiziranih radnih mjesta. Vanjski suradnici su angažirani za poslove čišćenja, čuvarske poslove, konzultantske poslove, poslove generalnog izviđanja, itd.

Provedenom revizijom konstatirano je smanjenje troškova za ove namjene u odnosu na realizaciju u prošloj godini za 10.813 KM.

Preporuka

BHMAC treba osigurati da se ugovori o djelu zaključuju samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

¹⁹ Unajmljena površina od 1.475,40 m² po cijeni od 11 KM/ m², odnosno 16 222,45 KM sa PDV-om mjesečno (broj zaposlenih - prosječno 83). Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2016. godinu (troškove električne energije, grijanja i vode najmoprimac plaća po m² prema stvarnom utrošku koji se mjeri i obračunava pod istim uvjetima kao i za ostale korisnike).

²⁰ Prostor površine od 240 m² po cijeni od 18,95 KM/ m², odnosno 4 548,96 KM sa PDV-om na mjesečnoj razini. Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2016. godine



5.1.9 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2017. godini iznosi 152.587 KM i odnosi se na nabavu opreme. Ovi izdaci su ostvareni u iznosu od 150.060 KM (ili 98%). Značajnu stavku kapitalnih izdataka za nabavu opreme predstavlja nabava motornih vozila planirana u iznosu od 119.586 KM i ostvarena u istom iznosu. Također, značajnu stavku kapitalnih izdataka čine izdaci na poziciji računalne opreme planirani u iznosu od 24.000 KM i realizirani u iznosu od 21.587 KM.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 16.587 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2017. godinu više za 4.587 KM.

Na ovoj poziciji su iskazani prihodi od prodaje stalnih sredstava odnosno tri motorna vozila. Povjerenstvo imenovano Odlukom v.d. ravnatelja BHMACH-a je provelo postupak prodaje vozila putem javne licitacije s zatvorenim pismenim ponudama. Procijenjena vrijednost, za sva tri vozila je iznosila 10.955 KM. Ukupan primitak od prodaje službenih vozila je realiziran u iznosu od 16.587 KM.

5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 535.851 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.132.586 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ministarstva.

Tablica 2.			Iznosi u KM
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	9.717	1.950	20
Stalna sredstva	529.861	533.901	101
Ukupno aktiva:	539.578	535.851	99
Kratkoročne obveze i razgraničenja	600.738	598.685	100
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	529.861	533.901	101
Ukupno pasiva:	1.130.599	1.132.586	

Značajna stavka bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (533.901 KM), obveze prema dobavljačima (218.835 KM), obveze prema uposlenima (379.850 KM) i izvore sredstava (533.901 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.



5.3.1 Popis sredstava i obveza

BHMAC je proveo aktivnosti na popisu sredstava i obveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Nakon provedenog popisa od strane pojedinačnih povjerenstava na terenu Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza. Dana 09.02.2018. godine v.d. ravnatelja je donio Odluku o usvajanju Izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva²¹ kojom je naloženo Sektoru za potporu da do 26.03.2018. godine pripremi Plan aktivnosti radi postupanja po zaključcima i preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva. U vrijeme obavljanja završne revizije nam je prezentiran predmetni Plan aktivnosti. U istom je definirano da se zaključno sa 30.06.2018. godine trebaju realizirati preporuke Središnjeg popisnog povjerenstva.

U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva je, između ostalog, konstatirano da su popisana sredstva predložena za otpis prema listama koje su sačinila povjerenstva na terenu ali su na popisnoj listi i sredstva koja su otpisana u 2016 godine; UNICEF-ova oprema koja je dana BHMAC-u na korištenje nije uknjižena iz razloga što BHMAC nije nikada dobio darovnicu za ova sredstva, ali su ista evidentirana na posebnoj listi zaduženja; namještaj i druge stvari koje su zatečene kod useljenja u unajmljeni prostor u sjedištu BHMAC-a nisu popisane radi toga što su ista vlasništvo najmodavca te najmodavac nije dostavio popisnu listu osobnih stalnih sredstva. Uočena su stalna sredstva koja nemaju inventurne brojeve ili postoje nečitki inventurni brojevi kao i inventurni brojevi ispisani flomasterom. Ni u tekućoj godini nisu okončane ranije započete aktivnosti na uspostavljanju sustava popisivanja stalnih sredstava barkod čitačem što može doprinijeti kvalitetnijem i efikasnijem provođenju procesa popisa sredstava te nisu istaknute liste zaduženja po uposlenom i lokaciji-uredu, već iste postoje u modulu stalnih sredstava.

Središnje popisno povjerenstvo je dalo konkretne preporuke u vezi otklanjanja uočenih slabosti prilikom popisa stalnih sredstava.

Sve što je konstatirano prilikom popisa ukazuje na postojanje slabosti kod upravljanja stalnim sredstvima u BHMAC-u. Uz uvažavanje sistematičnog pristupa prilikom planiranja i organiziranja popisnih aktivnosti BHMAC-a uočili smo da Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva ima veoma detaljne informacije popisnim aktivnostima i rezultatima popisa, ali nije sačinjeno u formi i sadržaju kako je to definirano relevantnim propisima o vršenju popisa²². U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva nisu navedene rekapitulacije popisanih sredstava po analitičkim kontima po kojima se sredstva vode u pomoćnoj i Glavnoj knjizi sa vrijednosnim pokazateljima iz kojih se vidi usuglašenost ovih evidencija.

Preporuka

BHMAC treba popis stalnih sredstava vršiti na temelju Naputka o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika i Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH te da se u potpunosti i na vrijeme realiziraju preporuke Središnjeg popisnog povjerenstva.

Kratkoročne tekuće obveze su iznosile 598.685 KM, a odnosile su se na obveze prema dobavljačima (218.160 KM), obveze po obustavljenim porezima i doprinosima (25 KM), kratkoročne obveze prema fizičkim osobama (650 KM), obveze za plaće (181.662 KM), obveze za naknade plaća (20.106 KM), poreze i doprinose na plaće (141.629 KM) i ostale obveze prema djelatnicima (36.452 KM).

²¹ Odluka o usvajanju Izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva za popis trajnih i potrošnih sredstava za poslovnu 2017.g. o izvršenom redovnom godišnjem popisu broj: DPA/03-16-10-2123/17 od 09.02.2018.g.

²² Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH; Naputak o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika – Institucija BiH na 31.12. tekuće godine broj 01-St4-50-6438/04).



Obveze prema dobavljačima su popisane na temelju analitičkih kartica dobavljača a ne na temelju usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF²³) sa podacima iz Glavne knjige. Dalje je uočeno da knjiga ulaznih faktura nije uspostavljena u formi kako je to propisano odredbama članka 21. stav (2) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine, a što je temelj za pouzdano i točno praćenje stvaranja finansijskih obveza u instituciji. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja sa dobavljačima u nekim slučajevima nisu usuglašena.

Popis obveza u tekućoj godini nije izvršen sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih institucija BiH niti sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Preporuka

Potrebno je unaprijediti mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju svake proračunske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sintetičkim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12. tekuće godine.²⁴ Također je potrebno knjigu ulaznih faktura voditi sukladno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH²⁵.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u BHMACH-u je planirano 183 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 180. U tijeku 2017. godine BHMACH je više puta tražio suglasnost Vijeća ministara BiH za popunu radnih mjesta na neodređeno vrijeme putem javnog natječaja za proračunom odobreno zapošljavanje. Vijeća ministara BiH ni u jednom slučaju nije dalo suglasnost za objavu javnog natječaja.

Analizom kretanja zaposlenih tijekom 2017. godine konstatirano je kako slijedi: jedan državni službenik je primljen na neodređeno vrijeme uz pribavljenu suglasnost Agencije za državnu službu BiH, ali bez prethodno pribavljene suglasnosti Vijeća ministara BiH; sedam osoba je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme, od kojih su određene osobe angažirane u dužem razdoblju od tri mjeseca (s prekidima ugovora o radu) bez prethodno provedene procedure javnog natječaja, a što je obrazloženo potrebama hitnog obavljanja posla, povećanim obujmom redovnih aktivnosti i činjenicom da Vijeće ministara BiH nije razmatralo zahtjeve BHMACH-a za popunu radnih mjesta na neodređeno vrijeme putem javnog natječaja; jedna od navedenih sedam osoba (zaposlenik), za kojeg tijekom 2017. godine nije raspisivan javni natječaj za prijem u radni odnos, bila je zaposlena po ugovoru o radu na određeno vrijeme u razdoblju od listopada 2016. do kraja 2017. godine tromjesečno sa manjim prekidima; jedna osoba je na temelju internog natječaja unaprijeđena sa pozicije stručnog savjetnika za unutarnju kontrolu na poziciju šefa Odsjeka za pravne, personalne i opće poslove.

²³ Knjiga ulaznih faktura

²⁴ kako je to propisano člankom 39 stav 4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH

²⁵ Članak 21, stavak (2): „Knjiga ulaznih računa knjiga je evidencije ulaznih računa u koju se unose: redni broj ulaznog računa, datum, broj dokumenta o prijemu robe ili usluga, naziv i mjesto dobavljača, broj i datum ulaznog računa, broj žiro-računa dobavljača, iznos koji po ulaznom računu treba platiti, odbitne stavke po računu, iznos koji treba platiti nakon odbitnih stavki, rok dospjeća, dan plaćanja, broj izvoda po kojem je račun plaćen i ostali podaci po potrebi.



Pored navedenih kretanja uposlenih u BHMACH-u je došlo i do prestanka radnog odnosa za pet osoba. Od toga dvoje uposlenih je stjecanjem uvjeta otišlo u mirovinu, jedna uposlena osoba je prešla u drugu instituciju na temelju sporazuma o izravnom preuzimanju, za jednog uposlenog je izrečen otkaz ugovora o radu na neodređeno vrijeme²⁶, te je bivši pomoćnik ravnatelja razriješen dužnosti temeljem prekobrojnosti²⁷.

Preporuka

Potrebno je osigurati da BHMACH procedura zapošljavanja putem ugovora o radu na neodređeno vrijeme vrši po dobivanju suglasnosti Vijeća ministara BiH za popunu radnih mjesta putem javnog natječaja.

Prilikom angažiranja osoba na određeno vrijeme BHMACH je dužan dosljedno i transparentno primijeniti zakonske propise koji reguliraju proces zapošljavanja u Institutijama BiH.

6. JAVNE NABAVE

BHMACH je donio Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za svaki postupak javne nabave, rješenjem v.d. ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, BHMACH je u 2017. godini proveo 46 postupaka javnih nabava od čega iz tekućih izdataka 41 postupak (četiri otvorena, šest konkurentskih, 31 postupak putem izravnog sporazuma i pet postupaka sukladno Aneksu II Dio B), te jedan otvoreni, jedna konkurentski i tri postupka putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 538.413 KM (388.353 KM iz tekućih izdataka i 150.060 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava: uočeno je da se neke procedure pokreću kasno što predstavlja odstupanje od Plana javnih nabava (nabava rezervnih dijelova za usluge redovnog i vanrednog servisa vozila, nabava autoguma, nabava goriva, nabava odjeće, usluga tiskanja); da u nekim slučajevima procedure javnih nabava traju duže vrijeme od očekivanog a da nije bilo žalbenog postupka (nabava obučne, satelitskog praćenja vozila); da se za robu koja ima prisutnu konkurenciju na tržištu dostavlja jedna ponuda (usluge osiguranja zaposlenih od minske nesreće, nabava službenog i specijaliziranog vozila) iako je više ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju; da postoje odstupanja planiranih vrijednosti od zaključenih vrijednosti ugovora (nabava autoguma, nabava materijala za čišćenje, usluga osiguranja vozila, usluge osiguranja zaposlenih od minske nesreće), da nije osigurano praćenje realizacije ugovora (vrijednosno i količinski).

Preporuka

BHMACH je dužan analizirati uočene slabosti i nedostatke i raditi na njihovom otklanjanju radi uspostave efikasnog procesa javnih nabava.

Na temelju odabranog uzorka izvršili smo reviziju pojedinačnih postupaka javnih nabava i to: Nabava usluga osiguranja uposlenih od minske nesreće (27.000 KM); nabava kompjutorske

²⁶ Viši referent za izviđanje u RK Banja Luka je dobio otkaz ugovora o radu na neodređeno vrijeme nastupanjem opravdanih razloga utvrđenih člankom 53 c) i 71. stav (1) točka f) alineja 4. Zakona o radu u Institutijama BiH i posljedicom od dvije negativne ocjene o radu za 2015. i 2016. godinu.

²⁷ Razriješen pomoćnik ravnatelja je rješenjem ADS-a proglašen prekobrojnim sa prijedlogom da prekobrojni pomoćnik ravnatelja prestane radni odnos sa 31.03.2017. godine, a rješenje o prestanku radnog odnosa je doneseno je 04.07.2017. godine

opreme (24.000 KM); nabava službenih vozila (119.587 KM); nabava usluga najma i održavanja opreme za potrebe štampanja i umnožavanja dokumenata (70.000 KM).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava konstatirano je sljedeće:

6.1 Nabava službenih vozila

Javna nabava službenih vozila je pokrenuta 27.11.2017. godine na temelju otvorenog postupka procijenjene ukupne vrijednosti u iznosu od 119.587 KM (sa PDV-om), a prema kriteriju najniže cijene i zaključivanjem ugovora sa jednim ponuđačem. Postupak je podijeljen na dva lota: lot1-nabava službenog vozila srednje klase, s planiranim sredstvima u iznosu do 49.900 KM (sa PDV-om) i lot2 – nabava specijaliziranog teretnog vozila s planiranim sredstvima u iznosu od 69.687 KM (sa PDV-om).

Nabava službenog vozila srednje klase lot 1–procijenjene vrijednosti u iznosu od 49.900 KM (sa PDV-om). Na temelju izvješća iz sustava e-nabave tendersku dokumentaciju za lot-1 je preuzelo 15 potencijalnih ponuđača dok je samo jedan ponuđač dostavio ponudu.

Prema članku 3. Zakona o javnim nabavama ugovorni organ je dužan da postupka transparentno, da se u postupku javne nabave prema ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, sa ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava. Također, člankom 54. Zakona o javnim nabavama je propisano da tehničke specifikacije trebaju svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju.

Uvidom u tendersku dokumentaciju nabave službenog vozila srednje klase utvrđeno je da su u tehničkoj specifikaciji korišteni zatvoreni intervali za određene tehničke karakteristike vozila koje se nabavlja (dužina vozila od 4658 mm do 4700 mm, širina vozila od 1813 mm do 1815 mm, visina vozila 1460 mm do 1465 mm, međuosovinski razmak od 2679 mm do 2681 mm). Nismo se uvjerali na koji način je osigurana aktivna konkurencija odnosno nisu nam prezentirani podaci za druge vrste vozila (osim vozila marke ŠKODA OCTAVIA AMBITION 1,8 TDI DSG koje je nabavljeno) koja su još mogla biti ponuđena u postupku nabave. Dostavljena ponuda izabranog ponuđača je iznosila 49.900 KM (sa PDV-om) koliko je iznosila i procijenjena vrijednost službenog vozila srednje klase za lot 1.

Nabava specijaliziranog teretnog vozila - lot 2 procijenjene vrijednosti u iznosu od 69.687 KM (sa PDV-om). Na temelju izvješća iz sustava e-nabave tendersku dokumentaciju za lot-2 je preuzelo 15 potencijalnih ponuđača dok je samo jedan ponuđač dostavio ponudu za koju je Povjerenstvo konstatiralo da iste ispunjavaju uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da su u tehničkoj specifikaciji korišteni zatvoreni intervali za određene tehničke karakteristike vozila koje se nabavlja (npr. dužina vozila 4695-4699 mm, širina vozila 1880-1885 mm, visina vozila 1675-1679 mm, međuosovinski razmak 2790-2795 mm itd.). I u lotu 2 se nismo uvjerali na koji način je osigurana aktivna konkurencija odnosno nisu nam prezentirani podaci za druge vrste vozila (osim Škoda Kodiaq Style 2.0 TDI) koja su još mogla biti ponuđena u postupku nabave. Dostavljena ponuda izabranog ponuđača je iznosila 69.686 KM (sa PDV-om) što je za jednu KM manje od procijenjene vrijednosti vozila za lot 2.

Oba vozila su isporučena u ugovorom definiranom roku isporuke.

Iako je BHMACH proveo otvoreni postupak i time isti učinio transparentnim, uzimajući u obzir način na koji je kreirana tenderska dokumentacija (tehnička specifikacija) konstatirali smo da postoje određeni elementi (zatvoreni intervali za dimenzije vozila koje se nabavlja) koji ukazuju na ograničenje aktivne konkurencije prilikom provođenja javne nabave službenih vozila.



Preporuka

BHMAC je obavezan da tendersku dokumentaciju kreira sukladno Zakonu o javnim nabavama i time osigura dosljedno poštivanje temeljnih načela Zakona o javnim nabavama (jednak tretman ponuđača, te aktivnu i pravičnu konkurenciju) kao temeljnih uvjeta za ostvarenje cilja provođenja javne nabave odnosno najefikasnije korištenje javnih sredstava.

6.2 Nabava usluga najma i održavanja opreme za potrebe štampanja i umnožavanja dokumenata

Na temelju Obavještenja o nabavi²⁸ i ispravke Obavještenja o nabavi²⁹ pokrenuta je procedura javne nabave putem otvorenog postupka za nabavu usluga najma i održavanja opreme za potrebe štampanja i umnožavanja dokumenata. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 70.000 KM (sa PDV-om). Tendersku dokumentaciju je preuzelo 16 ponuđača a ispravku tenderske dokumentacije sa portala e-nabave preuzelo 9 ponuđača. U definiranom roku za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača koji je bio prisutan na otvaranju ponude. Kriterij za izbor bila je najniža cijena. Povjerenstvo je utvrdilo da je pristigla jedna ponuda prihvatljiva za ugovorni organ sa ponuđenom cijenom u iznosu od 59.100 KM (bez PDV-a) i dalo preporuku v.d. ravnatelju da donese Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču. Isto je prihvaćeno te je 05.09.2017.g. donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača u predmetnom postupku javne nabave.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatirali smo da je predmet javne nabave definiran kao nabava usluga najma i održavanja opreme za potrebe štampanja i umnožavanja za potrebe BHMAC-a. U okviru tenderske dokumentacije je predviđen Aneks 9 (Spisak uređaja u vlasništvu ponuđača minimalne tehničke specifikacije potrebnih uređaja za unajmljivanje u okviru koje je između ostalog definiran kapacitet tonera, težina papira i drugo.) i Aneks 10- Spisak uređaja u vlasništvu korisnika usluge BHMAC-a na kojem je navedeno 122 uređaja na raznim lokacijama od kojih je procijenjeno da je 68 uređaja u dobrom stanju i isti će biti predmet održavanja prema ukazanoj potrebi. Međutim, Aneks 2 - obrazac za cijenu ponude sadrži opis usluge na unajmljenim uređajima broj otisaka (crno bijeli i kolor) te broj otisaka na postojećoj opremi u vlasništvu korisnika crno bijeli i kolor, *ali nije navedena niti je predviđeno tenderskom dokumentacijom cijena usluge održavanja postojeće opreme BHMAC-a sukladno Aneksu 10 tenderske dokumentacije. Osim toga smatramo da je bilo potrebno razdvojiti usluge održavanja opreme u vlasništvu BHMAC-a u zaseban lot kao preduvjet da tehnička specifikacija omogući jednak pristup nadmetanju svim potencijalnim ponuđačima u cilju poticanja aktivne konkurencije kako je to definirano člankom 3. i člankom 54. Zakona o javnim nabavama.*³⁰ Zaključen je Okvirni sporazum u iznosu od 69.147 KM (sa PDV-om) zaključen na dvije godine.

Iz odredbi okvirnog sporazuma proizlazi da BHMAC preuzima obvezu konzultiranja sa navedenim ponuđačem u vezi papira i folija glede opreme koju ponuđač stavlja na raspolaganje BHMAC-u, što može ograničiti primjenu Zakona o javnim nabavama.

²⁸ Objavljeno na portalu javnih nabava dana 21.07.2017.g.

²⁹ Objavljeno na portalu javnih nabava dana 02.08.2017.g. Ispravka tenderske dokumentacije se odnosila na korigiranje prethodno definiranih količina pojedinih usluga (broj otisaka na iznajmljenim uređajima multifunkcionalnih uređaja – crno bijeli (sa 900 000 na 1.500.000 komada); broj otisaka multifunkcionalnih uređaja – kolor (sa 350 000 na 600.000 komada); broj otisaka na postojećoj opremi u vlasništvu korisnika – BHMAC-a crno-bijeli (sa 300.000 na 500 000 komada) i na kolor uređajima (sa 200.000 na 400.000 komada)

³⁰ Članak 3. Zakona o javnim nabavama definira da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabave prema ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju. Također, članak 54. Zakona o javnim nabavama propisuje da tehničke specifikacije trebaju svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju



Tijekom revizije konstatirali smo da je na temelju okvirnog sporazuma zaključen Ugovor (34.574 KM) i iskazana realizacija po zaključenom ugovoru u iznosu od 9.584 KM.

Prema prezentiranim informacijama ne možemo sa sigurnošću potvrditi da će biti moguće na odgovarajući način pratiti realiziranje ugovora po elementima koji čine cjenovni dio ponude (održavanje opreme u vlasništvu BHMACH-a) izabranog ponuđača sa kojim je zaključen Okvirni sporazum i pojedinačni ugovor.

Preporuka

Prilikom definiranja predmeta javne nabave BHMACH je obvezan isti precizno definirati u cilju omogućavanja pravične i aktivne konkurencije kao temeljnog načela Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je s dužnom pozornošću osmisliti pouzdane evidencije za praćenje realiziranja Okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora vodeći računa o načinu praćenja troškova usluga održavanja opreme BHMACH-a.

7. KOMENTARI

BHMACH nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.



Voditelj tima za
financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za
financijsku reviziju

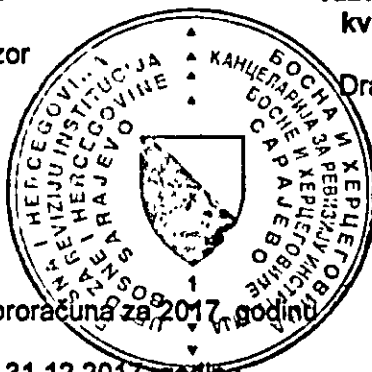
Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije

Dragoljub Ković, viši revizor

Privici



Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

(9)

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Centar za uklanjanje mina u BiH

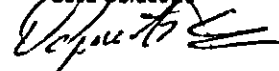
Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6.845.000	-68.000	5.777.000	6.407.479	94
Bruto plaće i naknade	3 996 000		3 996 000	3 868 039	97
Naknade troškova zaposlenih	693 000		693 000	627.445	91
Putni troškovi	40 000		40 000	37.295	93
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	73 000		73 000	55 231	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	110 000		110 000	103 671	94
Nabavka materijala	156.000	-64.000	92 000	63 161	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	200.000	-25 000	175 000	134 947	77
Unajmljivanje imovine i opreme	347.000		347.000	345 800	100
Izdaci za tekuće održavanje	125 000	8.000	133 000	78 507	59
Izdaci za osiguranje	53.000		53 000	32.349	61
Ugovorene i druge posebne usluge	52 000	13 000	65 000	61.034	94
2. Kapitalni izdaci	80.000	72.587	152.587	150.060	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	80 000	72 587	152 587	150 060	98
Nabavka 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	107.329	107.329	0	0
		107.329	107 329		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.925.000	111.916	6.036.916	6.657.539	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 05.03. 2018. godine.

v.d. ravnatelja

Saša Obradović



(12)

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv Institucije: Centar za uklanjanje mina u BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.717	1.950	20
Novčana sredstva	3 775	1 465	39
Kratkoročna potraživanja	5 942	485	8
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	529.861	533.901	101
Stalna sredstva	6.039.501	5.944.504	98
Ispravka vrijednosti	5.509.641	5.410.604	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	529.861	533.901	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	539.578	535.851	99

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	600.738	698.685	100
Kratkoročne tekuće obveze	209.268	218.835	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	391.469	379.850	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	529.861	533.901	101
Izvori sredstava	529.861	533.901	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.130.598	1.132.586	100
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika ne će biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 05.03.2018. 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 odobrio finansijska izvješća.

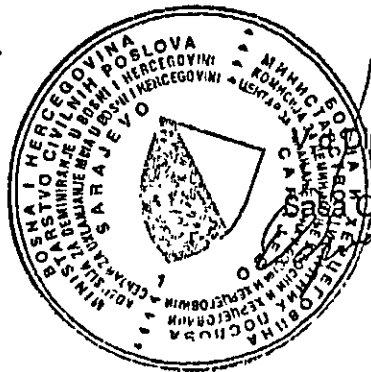
Rukovodstvo Centara za uklanjanje mina u Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BHMACH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 BHMACH-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, 30.03.2018.



Rektor

Saša Obradović