



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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРА ЗА УКЛАЊАЊЕ МИНА У БИХ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/03-07-16-1-466/09

Сарајево, април 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирани и извршени буџет	7
5.	Јавне набавке	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	9

Прилог:

- Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008.годину



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Центра за уклањање мина у БиХ** (у даљем тексту: ВНМАС) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство ВНМАС је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања ВНМАС са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, INTOSAI и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућује да се, у разумној мјери, увјеримо како финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те како је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену



примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо како су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји ВНМАС-а приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31.децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање ВНМАС-а у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 27.03.2009. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Центар за уклањање мина Босне и Херцеговине је стручна служба Комисије за деминирање у БиХ са сједиштем у Сарајеву. У складу са Меморандумом о разумијевању Савјета министара о Комисији Босне и Херцеговине за деминирање, ВНМАС је надлежан за:

- одржавање и вођење централне базе података о минским пољима и капацитетима за мапе;
- предлагање техничких и безбједоносних стандарда као и стандарда квалитета извршеног посла за операције уклањања мина, на одобрење Комисије ;
- оцјењивање доказа о квалификованости међународних и домаћих фирми за уклањање мина и њихов регистрациони статус, те им обезбиједити одговарајуће акредитације;
- предлагање стандарда за обуке на одобрење Комисије, те праћење и извјештавање о њиховом провођењу;
- припрему приједлога за посао уклањања мина преко међуентитетске линије разграничења, за одобрење од стране комисије;
- припрему планова рада и буџета за своје активности, као и извјештаје и обрачуне, за одобрење од стране Комисије за подношење Одбору донатора.

Обављање послова и задатака из дјелокруга ВНМАС-а организовано је кроз рад основних организационих јединица: Сектор за операције, Сектор за подршку, Канцеларија ВНМАС Сарајево, Канцеларија ВНМАС Бања Лука и Регионална канцеларија Брчко који је, због потреба, привремено утврђен. Рад унутар сектора обавља се путем одсјека као унутрашњих организационих јединица. Рад Канцеларије ВНМАС у Сарајеву и у Бања Луци је ради ефикаснијег и рационалнијег обављања посла организован кроз регионалне канцеларије као организационе јединице.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања ВНМАС-а за 2007. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији ВНМАС-а за 2007. годину и ВНМАС је сугерисано да их размотри, те да подузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљњем пословању.

ВНМАС је доставио одговор Канцеларији за ревизију у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о подузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину, те увидом у подузете активности, утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке

- Уочена су одређена побољшања у процесу пописа средстава и извора средстава.

Активности које су у току

- Систем интерних контрола је у континуираној доградњи, али смо уочили и одређене слабости и пропусте (нпр. код трошкова репрезентације, евиденције о употреби службених аутомобила итд.), али смо уочили и подузимање одговарајућих активности на побољшању истих.

Нереализоване препоруке

- Уочени одређени - мањи пропусти у процедурама јавних набавки тј. примјени Закона о јавним набавкама.

3. Систем интерних контрола¹

Ревидирањем пословања ВНМАС-а уочили смо како је цјелокупни систем интерних контрола у процесу континуиране доградње. И поред побољшања система интерних контрола, током ревидирања пословања ВНМАС-а уочене су и одређене мањкавости. Наиме ради се о томе, како база података трошкова горива и евидентирања возила која се води у одјелу за логистику, није у потпуности ажурна. Информисани смо од стране запослених како подаци о сервисирању возила нису у потпуности још ажурирани за прошлу годину. Осим тога база података која је у употреби није адекватно искориштена, јер се у исту уносе подаци као што су: километража, сервисирање, потрошња горива, регистрација..., а да нису креирани одговарајући извјештаји, који и јесу сврха креирања базе.

Такође је констатовано како је могући разлог за неажурност саме базе података недовољан број запослених, односно мањак кадровских капацитета унутар Одјељења за логистику.

Препорука: *Неопходно је подузети активности у циљу унапређења постојеће базе података која се односи на службена возила у циљу креирања адекватних оутпута исте. ВНМАС треба да донесе јасна и прецизна правила за кориштење службених возила и иста требају да имају јасне контролне механизме који ће правовремено да спријече све могуће злоупотребе.*

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: 1. ефикасност, 2. поузданост финансијског извјештавања и 3. усклађеност с примјењивим законима и прописима.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена, за посљедицу може имати негативан утјецај на рационално управљање средствима као и на намјенско кориштење буџетских средстава.

Препорука: Ревизија сугерише наставак доградње постојећег цјелокупног система интерних контрола (са посебним освртом на употребу и одржавање службених аутомобила) и досљедну примјену постојећих правила и процедура.

4. Планирани и извршени буџет

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду .

Остварени укупни расходи ВНМАС-а за 2008. годину износили су 7.512.942,00 КМ (реализирано је 96% од расположивих 7.861.373,00 КМ средстава у која су укључена буџетска средства и донације), што се види у приложеној табели Одобрени и извршени буџет за период од 01.01. до 31.12.2008. године (видјети Прилог бр. 1.).

Када је у питању процес планирање буџета, желимо посебно указати на чињеницу како се у финансирању пословних активности ВНМАС-а континуирано смањује учешће донатора, а повећава учешће буџетских средстава. Из тог разлога сматрамо потребним поново напоменути како руководство ВНМАС-а у сарадњи са Министарством финансија и трезора треба на вријеме подузети све активности како би прелазак на потпуно буџетско финансирање протекло без посебних потешкоћа. Овдје би такође жељели напоменути и скренути пажњу на усвојени документ Стратегија противминског дјеловања БиХ - 2009 - 2019. (документ усвојен на 45. сједници Савјета министара БиХ одржаној 24.04.2008. године), у којем се између осталог говори и о финансирању, те се наводи како треба стварати услове за стабилно и континуирано ангажовање финансијских средстава за противминско дјеловање из свих расположивих извора, у складу са усвојеном планом. Сматрамо како би све надлежне институције БиХ требале дати свој пуни допринос у рјешавању овог горућег проблема.

Ревидирањем процеса извршења буџета уочили смо како је поводом Нове године за дјецу запослених ВНМАС-а купљено 74 пакетића укупне вриједности 4.995,00 КМ. Надаље приликом извршења буџета уочили смо како се код трошкова репрезентације од добављача који са ВНМАС-ом има закључен уговор о пружању угоститељских услуга у сједишту ВНМАС-а, не издају рачуни о извршеним испорукама на задовољавајући начин.

Наиме фактуре које наведени добављач доставља ВНМАС-у не садрже спецификацију испоручених роба и услуга, него се у прилогу истих сачињава спецификација (у рукопису) испоручених роба. Такође дневна конзумација у сједишту ВНМАС-а се евидентира путем парагон блокова.

Препорука: Када је у питању набавка пакетића мишљења смо да је убудуће потребна сагласност Министарства финансија и трезора за овакве трансакције или одговарајућа одлука Савјета министара, а што се тиче пружања угоститељских услуга у сједишту ВНМАС-а потребно је да се обезбједи регистар каса преко које би се евидентирао промет испоручених роба, односно извршених услуга према ВНМАС-у.

5. Јавне набавке

Током ревизије смо утврдили како систем интерних контрола код процеса набавки, још увијек није успостављен на начин да је обезбјеђен потпун надзор и квалитетна контрола у свим фазама процеса набавки, од самог планирања процеса набавки до праћења извршења закључених уговора. Желимо скренути пажњу руководству ВНМАС-а на сљедеће недостатке у процесима набавки које смо уочили током обављања ревизије:

- Ревизијом процедуре набавке компјутерског материјала уочено је да је дошло до поништења поступка набавке по једном лоту (тендер је обухваћао 12 ЛОТ-ова) због пропуста комисије у начину бодовања (евалуацији) појединих критеријума, које није било досљедно тендерској документацији.
- Ревизијом је утврђено да је 28.11.2008.године са консултантском кућом закључен уговор у пружању консултантских услуга везано за провођење процедура набавки (вриједност уговора 3.510,00 КМ са ПДВ-ом), и исти је био на снази до 31.12.2008.године. Међутим према садржају извјештаја о извршеним услугама већина извршених активности се односи на период до 28.11.2008.године када је закључен сам уговор.

Одступање од критеријума дефинисаних у тендерској документацији може за посљедицу имати приговоре добављача, поништења и обнављање поступка, што узрокује непотребне трошкове уговорног органа.

Препорука: Досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама, те дефинисане критеријуме и захтјеве из тендерске документације.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

ВНМАС-у је достављен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, ВНМАС није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, из чега се да закључити да исти нема коментара на налазе изнесене у Нацрту извјештаја.

Сходно наведеном овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо Табелу 1- Одобрени и извршени буџет ВНМАС-а за 2008.годину.

Ревизиони тим:

Миро Галић, виши ревизор

Наташа Тимотија, ревизор

Неџад Хајмић, ревизор
