



**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.nef.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BiH ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-07-16-1-466/09

Sarajevo, april 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni budžet	7
5.	Javne nabavke	8
III	KORESPONDENCIJA	8

Prilog:

- Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008.godinu



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centra za uklanjanje mina u BiH** (u daljem tekstu: BHMAC) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo BHMAC je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja BHMAC sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.



Smatramo kako su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji BHMIC-a prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje BHMIC-a u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 27.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Centar za uklanjanje mina Bosne i Hercegovine je stručna služba Komisije za deminiranje u BiH sa sjedištem u Sarajevu. U skladu sa Memorandumom o razumijevanju Vijeća ministara o Komisiji Bosne i Hercegovine za deminiranje, BHMIC je nadležan za:

- održavanje i vođenje centralne baze podataka o minskim poljima i kapacitetima za mape;
- predlaganje tehničkih i sigurnosnih standarda kao i standarda kvaliteta izvršenog posla za operacije uklanjanja mina, na odobrenje Komisije ;
- ocjenjivanje dokaza o kvalifikovanosti međunarodnih i domaćih firmi za uklanjanje mina i njihov registracioni status, te im osigurati odgovarajuće akreditacije;
- predlaganje standarda za obuke na odobrenje Komisije, te praćenje i izvještavanje o njihovom provođenju;
- pripremu prijedloga za posao uklanjanja mina preko međuentitetske linije razgraničenja, za odobrenje od strane komisije;
- pripremu planova rada i budžeta za svoje aktivnosti, kao i izvještaje i obračune, za odobrenje od strane Komisije za podnošenje Odboru donatora.

Obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga BHMIC-a organizovano je kroz rad osnovnih organizacionih jedinica: Sektor za operacije, Sektor za podršku, Ured BHMIC Sarajevo, Ured BHMIC Banja Luka i Regionalni ured Brčko koji je, zbog potreba, privremeno utvrđen. Rad unutar sektora obavlja se putem odsjeka kao unutrašnjih organizacionih jedinica. Rad Ureda BHMIC u Sarajevu i u Banja Luci je radi efikasnijeg i racionalnijeg obavljanja posla organizovan kroz regionalne urede kao organizacione jedinice.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja BHMIC-a za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji BHMIC-a za 2007. godinu i BHMIC je sugerisano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

BHMIC je dostavio odgovor Uredu za reviziju u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:



Realizovane preporuke

- Uočena su određena poboljšanja u procesu popisa sredstava i izvora sredstava.

Aktivnosti koje su u toku

- Sistem internih kontrola je u kontinuiranoj dogradnji, ali smo uočili i određene slabosti i propuste (npr. kod troškova reprezentacije, evidencije o upotrebi službenih automobila itd.), ali smo uočili i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanju istih.

Nerealizovane preporuke

- Uočeni određeni - manji propusti u procedurama javnih nabavki tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama.

3. Sistem internih kontrola¹

Revidiranjem poslovanja BHMAC-a uočili smo kako je cjelokupni sistem internih kontrola u procesu kontinuirane dogradnje. I pored poboljšanja sistema internih kontrola, tokom revidiranja poslovanja BHMAC-a uočene su i određene manjkavosti. Naime radi se o tome, kako baza podataka troškova goriva i evidentiranja vozila koja se vodi u odjelu za logistiku, nije u cijelosti ažurna. Informisani smo od strane zaposlenih kako podaci o servisiranju vozila nisu u cijelosti još ažurirani za prošlu godinu. Osim toga baza podataka koja je u upotrebi nije adekvatno iskorištena, jer se u istu unose podaci kao što su: kilometraža, servisiranje, potrošnja goriva, registracija..., a da nisu kreirani odgovarajući izvještaji, koji i jesu svrha kreiranja baze.

Također je konstatovano kako je mogući razlog za neažurnost same baze podataka nedovoljan broj zaposlenih, odnosno manjak kadrovske kapaciteta unutar Odjela za logistiku.

Preporuka: Neophodno je poduzeti aktivnosti u cilju unapređenja postojeće baze podataka koja se odnosi na službena vozila u cilju kreiranja adekvatnih outputa iste. BHMAC treba donijeti jasna i precizna pravila za korištenje službenih vozila i ista trebaju imati jasne kontrolne mehanizme koji će pravovremeno spriječiti sve moguće zloupotrebe.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena, za posljedicu može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje sredstvima kao i na namjensko korištenje budžetskih sredstava.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. efikasnost, 2. pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3. usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.



Preporuka: Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg cjelokupnog sustava internih kontrola (sa posebnim osvrtom na upotrebu i održavanje službenih automobila) i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura.

4. Planirani i izvršeni budžet

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu .

Ostvareni ukupni rashodi BHMAC-a za 2008. godinu iznosili su 7.512.942,00 KM (realizirano je 96% od raspoloživih 7.861.373,00 KM sredstava u koja su uključena budžetska sredstva i donacije), što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za period od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti Prilog br. 1.).

Kada je u pitanju proces planiranja budžeta, želimo posebno ukazati na činjenicu kako se u finansiranju poslovnih aktivnosti BHMAC-a kontinuirano smanjuje učešće donatora, a povećava učešće budžetskih sredstava. Iz tog razloga smatramo potrebnim ponovo napomenuti kako rukovodstvo BHMAC-a u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora treba na vrijeme poduzeti sve aktivnosti kako bi prelazak na potpuno budžetsko finansiranje proteklo bez posebnih poteškoća. Ovdje bi također željeli napomenuti i skrenuti pažnju na usvojeni dokument Strategija protivminskog djelovanja BiH - 2009 - 2019. (dokument usvojen na 45. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 24.04.2008. godine), u kojem se između ostalog govori i o finansiranju, te se navodi kako treba stvarati uslove za stabilno i kontinuirano angažovanje finansijskih sredstava za protivminsko djelovanje iz svih raspoloživih izvora, u skladu sa usvojenom planom. Smatramo kako bi sve nadležne institucije BiH trebale dati svoj puni doprinos u rješavanju ovog gorućeg problema.

Revidiranjem procesa izvršenja budžeta uočili smo kako je povodom Nove godine za djecu zaposlenih BHMAC-a kupljeno 74 paketića ukupne vrijednosti 4.995,00 KM. Nadalje prilikom izvršenja budžeta uočili smo kako se kod troškova reprezentacije od dobavljača koji sa BHMAC-om ima zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga u sjedištu BHMAC-a, ne izdaju računi o izvršenim isporukama na zadovoljavajući način.

Naime fakture koje navedeni dobavljač dostavlja BHMAC-u ne sadrže specifikaciju isporučenih roba i usluga, nego se u prilogu istih sačinjava specifikacija (u rukopisu) isporučenih roba. Također dnevna konzumacija u sjedištu BHMAC-a se evidentira putem paragon blokova.

Preporuka: Kada je u pitanju nabavka paketića mišljenja smo kako je ubuduće potrebna saglasnost Ministarstva financija i trezora za ovakve transakcije ili odgovarajuća odluka Vijeća ministara, a što se tiče pružanja ugostiteljskih usluga u sjedištu BHMAC-a potrebno je osigurati registar kasu preko koje bi se evidentirao promet isporučenih roba, odnosno izvršenih usluga prema BHMAC-u.



5. Javne nabavke

Tokom revizije smo utvrdili kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabavki, od samog planiranja procesa nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pažnju rukovodstvu BHMAC-a na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo uočili tokom obavljanja revizije:

- Revizijom procedure nabavke kompjuterskog materijala uočeno je da je došlo do poništenja postupka nabavke po jednom lotu (tender je obuhvaćao 12 LOT-ova) zbog propusta komisije u načinu bodovanja (evaluaciji) pojedinih kriterijuma, koje nije bilo dosljedno tenderskoj dokumentaciji.
- Revizijom je utvrđeno da je 28.11.2008.godine sa konsultantskom kućom zaključen ugovor u pružanju konsultantskih usluga vezano za provođenje procedura nabavki (vrijednost ugovora 3.510,00 KM sa PDV-om), i isti je bio na snazi do 31.12.2008.godine. Međutim prema sadržaju izvještaja o izvršenim uslugama većina izvršenih aktivnosti se odnosi na period do 28.11.2008.godine kada je zaključen sam ugovor.

Odstupanje od kriterijuma definisanih u tenderskoj dokumentaciji može za posledicu imati prigovore dobavljača, poništenja i obnavljanje postupka, što uzrokuje nepotrebne troškove ugovornog organa.

Preporuka: Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, te definisane kriterijume i zahtjeve iz tenderske dokumentacije.

III KORESPONDENCIJA

BHMAC-u je dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, BHMAC nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, iz čega se da zaključiti da isti nema komentara na nalaze iznesene u Nacrtu izvještaja.

Shodno navedenom ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo Tabelu 1- Odobreni i izvršeni budžet BHMAC-a za 2008.godinu.

Revizioni tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor
