



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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BiH ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, travanj 2009. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni proračun	7
5.	Javne nabave	8
III.	KORESPODENCIJA	8

Privitak:

- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008.godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo BHMAC je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja BHMAC sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 izvješća.



Smatramo kako su pribavljeni revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za naše revizijsko mišljenje.

Po našem mišljenju:

Financijska izvješća BHMACH prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje BHMACH u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 27.03.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni 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, BHMAC je mjerodavan 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 kvalificiranosti 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 izvješćivanje o njihovom provođenju;
- pripremu prijedloga za posao uklanjanja mina preko međuentitetske linije razgraničenja, za odobrenje od strane komisije;
- pripremu planova rada i proračuna za svoje aktivnosti, kao i izvješća i obračune, za odobrenje od strane Komisije za podnošenje Odboru donatora.

Obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga BHMAC-a organizirano je kroz rad osnovnih organizacionih jedinica: Sektor za operacije, Sektor za podršku, Ured BHMAC Sarajevo, Ured BHMAC 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 BHMAC u Sarajevu i u Banja Luci je radi efikasnijeg i racionalnijeg obavljanja posla organiziran kroz regionalne urede kao organizacione jedinice.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja BHMAC za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji BHMAC za 2007. godinu i BHMAC je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

BHMAC je dostavio odgovor Uredu za reviziju sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

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

Realizirane preporuke

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

Aktivnosti koje su u tijeku

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

Nerealizirane preporuke

- Uočeni određeni - manji propusti u procedurama javnih nabava tj. primjeni Zakona o javnim nabavama.

3. Sustav internih kontrola¹

Revidiranjem poslovanja BHMACH uočili smo kako cjelokupni sustav internih kontrola je u procesu kontinuirane dogradnje. I pored poboljšanja sustava internih kontrola, tijekom revidiranja poslovanja BHMACH 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. Informirani smo od strane uposlenih 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, utrošak goriva, registracija..., a da nisu kreirana odgovarajuća izvješća, koja i jesu svrha kreiranja baze.

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

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

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

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. efikasnost, 2. pouzdanost finansijskog izvješćivanja, i 3. usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.



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

4. Planirani i izvršeni proračun

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju.

Ostvareni ukupni rashodi BHMIC 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 proračunska sredstva i donacije), što se vidi u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti privitak br. 1.).

Kada je u pitanju proces planiranja proračuna, želimo posebice ukazati na činjenicu kako se u financiranju poslovnih aktivnosti BHMIC-a kontinuirano smanjuje učešće donatora, a povećava učešće proračunskih sredstava. Iz tog razloga smatramo potrebnim ponovno napomenuti kako rukovodstvo BHMIC-a u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora treba na vrijeme poduzeti sve aktivnosti kako bi prelazak na potpuno proračunsko financiranje protekao bez posebnih poteškoća. Ovdje bi također željeli napomenuti i skrenuti pozornost 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 financiranju, te se navodi kako treba stvarati uvjete za stabilno i kontinuirano angažiranje financijski sredstava za protivminko djelovanje iz svih raspoloživih izvora, sukladno usvojenom planu. Smatramo kako bi sve nadležne institucije BiH trebale dati svoj puni doprinos u rješavanju ovog gorućeg problema.

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

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

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



5. Javne nabave

Tijekom revizije smo utvrdili kako sustav internih kontrola kod procesa nabava, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabava, od samog planiranja procesa nabava do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pozornost rukovodstvu BHMIC na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo uočili tijekom obavljanja revizije

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

Odstupanje od kriterija definiranih u tenderskoj dokumentaciji može za posljedicu imati prigovore dobavljača, poništenja i obnavljanje postupka, što uzrokuje nepotrebne troškove ugovornog organa.

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

III. KORESPONDENCIJA

BHMIC-u je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Sukladno navedenom ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo Tablicu 1 - Odobreni i izvršeni proračun BHMIC-a za 2008.godinu.

Revizijski tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor
