UREDZA 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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРА ЗА УКЛАЊАЊЕ МИНА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-326/12

Сарајево, мај 2012. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 6
3. Систем интерних контрола 7
4. Буџет 8
5. Финансијски извјештаји 9
6. Преглед расхода буџета 9
6.1. Текући издаци 9
7. Биланс стања 13
8. Јавне набавке 13
9. Приходи 13
10. Остало 14
11. Кореспонденција 14
III ПРИЛОГ 15
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 15
Изјава о одговорностима руководства
Преглед расхода буџета за 2011. годину
Биланс стања на 31.12.2011. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Центру за уклањање мина у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: ВНМАС)

Одговорност руководства

Руководство ВНМАС-а је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство ВНМАС-а је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се

средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји ВНМАС-а приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који се односи на издатке везане за употребу службених возила;
- тачку 10. Извјештаја која описује неизвјесност у вези са судским споровима против ВНМАС-а.

Сарајево, 17.05.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

ВНМАС је основан Одлуком о оснивању Центра за уклањање мина у Босни и Херцеговини[1] коју је, на темељу члана 8. став 2. Закона о деминирању у Босни и Херцеговини[2] и члана 14. Закона о Савјету министара БиХ и министарствима Босне и Херцеговине[3], донио Савјет министара БиХ.

Сходно одредбама Закона о деминирању у БиХ, ВНМАС је стручна служба Комисије за деминирање у Босни и Херцеговини која је у саставу Министарства цивилних послова и за свој рад одговара овом министарству, а основана је у сврху извршења дугорочног задатка деминирања у Босни и Херцеговини.

Одредбама Одлуке о оснивању прописана је надлежност ВНМАС-а и то:

1) ВНМАС у име Комисије обавља сљедеће задатке: одржава и води централну базу података о минским пољима и капацитете за мапе; предлаже техничке и сигурносне стандарде као и стандарде квалитета обављеног посла за операције деминирања и предлаже цертификате за одобрење Комисији; прегледа доказе о квалификованости међународних и домаћих фирми за деминирање за њихову акредитацију, коју одобрава Комисија; предлаже стандарде за обуку коју одобрава Комисија, те прати и извјештава о њиховом провођењу; припрема приједлоге за рад на деминирању подручја која су на међуентитетској линији разграничења, које одобрава Комисија; припрема планове рада и буџете за своје активности, као и извјештаје и обрачуне које одобрава Комисија и након тога их доставља Одбору донатора; обавља и друге послове у складу са Законом о деминирању у Босни и Херцеговини.

2) ВНМАС путем уреда у Бања Луци и Сарајеву обавља сљедеће задатке: води операције упознавања са минама, обиљежавање мина, извиђања и уклањања мина (у складу са техничким стандардима одобреним од Комисије и користећи се постојећом цивилном експертизом у структурама унутар ентитетских влада); обезбјеђује податке за централну базу података о минским пољима; координира активности на деминирању са другим оперативним агенцијама водећи рачуна да се оне баве одобреним приоритетима и да раде у складу са одобреним стандардима; припрема приједлоге приоритета за операције деминирања и издаје радне задатке у току операција деминирања; врши инспекцију те, након завршетка задатка, анализу контроле квалитета и предлаже издавање цертификата о извршеној контроли квалитета очишћених површина; предлаже листу приоритетних задатака влади ентитета; припрема планове рада, буџет, извјештаје и обрачуне за презентацију влади ентитета, ВНМАС-у, Комисији и Одбору донатора; обавља и друге задатке у складу са Законом о деминирању у Босни и Херцеговини.

[1] Службени гласник БиХ, број 15/02
[2] Службени гласник БиХ, број 52/02
[3] Службени гласник БиХ, број 11/00

Сједиште ВНМАС-а је у Сарајеву. У сједишту ВНМАС-а су Управа и двије основне организационе јединице и то Сектор за операције и Сектор за подршку. Изван сједишта су успостављене три организационе јединице и то Канцеларија Сарајево, Канцеларија Бања Лука и Регионална канцеларија Брчко. За обављање послова и задатака из надлежности ВНМАС-а систематизовано је 185 радних мјеста.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију ВНМАС-а за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила мишљење са резервом на финансијске извјештаје и законитост пословања везано за употребу службених возила и провођење процедура јавних набавки за поједине капиталне издатке.

ВНМАС-у су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

ВНМАС је доставио одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Донесен је нови правилник о критеријумима за додјелу новчане награде за постигнуте резултате у раду запосленим у ВНМАС-у, висини новчане награде и поступку остваривања новчане награде у ВНМАС-у.
- Смањени су издаци за репрезентацију.
- Нису утврђене неправилности при евидентирању пословних промјена.
- У текућој години нису реализовани капитални издаци.
- Ревизијом провођења појединих поступака јавних набавки нису утврђене неправилности.
- Износ потенцијалних обавеза није објављен у забиљешкама уз финансијске извјештаје, а у вези са чињеницом да нису прописана јединствена правила везана за праћење и извјештавање о потенцијалним обавезама буџетских корисника.

Препоруке чија је реализација у току:

- Предузете су одређене активности (доношење интерних аката, уредније вођење евиденција и сл.) у циљу рационализације издатака везаних за употребу службених возила, али је неопходно даље унапређење предметног процеса.
- Смањен је број возила додијељених на 24-сатну употребу, али, имајући у виду да ВНМАС располаже са значајним бројем возила, неопходно је сагледати могућност смањења броја возила у употреби.
- Предузете су одређене мјере у циљу рационализације трошкова телефонских услуга, али је неопходно даље унапређење овог процеса.

- На појединим систематизованим радним мјестима и даље се ангажује особље по уговорима о дјелу.

3. Систем интерних контрола[4]

Руководство ВНМАС-а је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Основ за функционисање система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења чији је полазни основ доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре.

ВНМАС-ом руководи директор са два помоћника, које именује Савјет министара БиХ на приједлог Комисије за деминирање у БиХ. Директор је именован Одлуком Савјета министара БиХ од 11. јула 2002. године. Важећим прописима којима је уређено пословање ВНМАС-а није дефинисана дужина мандата руководства институције. Надзор над радом ВНМАС-а врши Комисија за деминирање у Босни и Херцеговини, која на приједлог директора, одобрава интерне прописе ВНМАС-а.

Правилником о унутрашњој организацији је уређена организациона структура са описом послова и задатака као и овлаштења и надлежности свих запослених. Интерна расподјела овлаштења и одговорности везаних за процедуре стварање обавеза дефинисана је интерним актом из 2009. године.

У недостатку јединствених правила за које је надлежан Савјет министара БиХ, којима би се ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, ВНМАС је донио интерне акте и прописао интерне процедуре за праћење извршења појединих издатака. Међутим, увидом у интерне акте констатовано је да су исти несистематични, са пуно измјена, па се самим тим стварају одређене потешкоће у примјени.

Поступајући по препоруци Канцеларије за ревизију институција БиХ, након обављене ревизије за 2010. годину, ВНМАС је предузео активности на ажурирању интерних прописа. Међутим, до датума сачињавања овог Извјештаја предметна активност није окончана. Неопходно је у неким случајевима сачинити пречишћене текстове интерних акта, а у неким случајевима донијети нове акте у циљу лакшег праћења њихове примјене.

Важан сегмент за ефикасност система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије, односно организационе јединице са одговарајућим овластима и дјелокругом рада. Према Закону о интерној ревизији институција БиХ[5], ВНМАС не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. Према важећој систематизацији радних мјеста у ВНМАС-у, предвиђено је радно мјесто

[4] Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

[5] Службени гласник БиХ, број 27/08

стручног савјетника за интерну контролу. Током 2011. године интерна контрола је обављала контроле појединих дијелова пословања ВНМАС-а.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

ВНМАС је упутио захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу средстава из буџета у висини од 7.485.000 КМ (текући издаци 6.970.000 КМ и капитални издаци 515.000 КМ). Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање ВНМАС-а у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини ¼ одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је дијелом вршило умањење буџета по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је ВНМАС током године располагао са укупно 6.795.000 КМ буџета за текуће издатке, од 7.271.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину[6] усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. Овим Законом ВНМАС-у су одобрена средства у висини извршења буџета за текуће издатке за 2011. годину, односно у висини од 6.336.667 КМ.

Укупно извршење буџета ВНМАС-а за 2011. годину износи 6.323.075 КМ, што у односу на извршење буџета за текуће издатке за 2010. годину представља смањење за 74.661 КМ, односно 1%. Разлика извршења буџета у односу на одобрени буџет у износу од 13.592 КМ исказана је по основу рефундација накнада за боловање у износу од 12.760 КМ, трошкова мобилних телефона у износу од 828 КМ и осталих расхода у износу од 4 КМ.

Структура одобреног и извршеног буџета ВНМАС-а по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Према важећим прописима, надзор над радом ВНМАС-а врши Комисија за деминирање у Босни и Херцеговини, па сходно томе, план рада и извјештај о раду ВНМАС доставља Комисији.

[6] Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

Основа за план активности ВНМАС-а је Стратегија противминских акција у БиХ 2009-2019. коју је у априлу 2008. године усвојио Савјет министара Босне и Херцеговине. Операције хуманитарног деминирања обухватају генерално извиђање, техничко извиђање, чишћење мина, успоставу мјера зоне забране кретања у III категорији, обиљежавање, припрему карата и пројектовање. Годишњи оперативни план хуманитарног деминирања садржи детаљне информације о свакој од наведених активности. Планом су предвиђене и активности које се проводе за обезбјеђење квалитета противминског дјеловања, а које обухватају непосредну контролу коју врше инспекциони органи ВНМАС-а, контролу деминерских пројеката, радилишта, опреме, обуке и сл. Планом су обухваћене и активности Сектора за подршку које су планиране у оквиру 35 програма.

Извјештај о противминском дјеловању у БиХ за 2011. годину достављен је 14.03.2012. године Комисији за деминирање у БиХ. Извјештај садржи анализу извршења Оперативног плана противминског дјеловања БиХ за 2011. годину. Генерална оцјена је да су резултати противминског дјеловања из 2011. године на готово идентичном нивоу као и претходних година имплементације Стратегије противминског дјеловања БиХ 2009-2019. године. У Извјештају је наведено да је годишњи план редукције мински сумњиве површине реализован са 70%, док је годишњи план операција хуманитарног деминирања реализован са 41%, што представља одраз недостатка финансијских средстава за наведене операције.

5. Финансијски извјештаји

ВНМАС је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[7] сачинио годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 05.03.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци по основу бруто плата и накнада из плата запослених исказани су у износу од 4.113.653 КМ. Ови издаци су планирани на основу броја од 189 запослених. Просјечан број запослених у ВНМАС-у, остварен током године, износи 185, а стварни број запослених на крају године је 183. Анализом кретања

[7] Службени гласник БиХ, број 33/07

броја запослених током 2011. године констатовано је да је запослен 1 нови запосленик.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине. Додаци на основну плату запослених уређени су одлукама Савјета министара Босне и Херцеговине за ефективно вријеме проведено у обављању дужности за запослене који обављају инспекционе деминерске послове и послове деминерског извиђања у висини од 50% на основну плату, као и за обављања сложених информатичко-апликацијских послова у ВНМАС-у у висини 10% за шефа Одсјека за информатичке послове и 27% за вишег стручног сарадника за програмирање-администратора базе. Према Извјештају Комисије за контролу Одлуке о утврђивању додатка на плату по основу посебних услова радног мјеста предложено је да се користе досадашња искуства у циљу прецизнијег дефинисања стварних разлога одласка на локацију и поузданијег евидентирања ефективних сати који представљају основу за обрачун предметног додатка.

Стимулација: Извршена је исплата стимулација у нето износу од 15.747 КМ за 49 запослених, а у распону од 35 КМ до 1.457 КМ по запосленом на нивоу године. Предметне исплате су извршене по основу рада у комисијама за јавне набавке и активности у Истражном одбору. Ревизијом ових исплата смо констатовали да су предузете активности према препоруци из Извјештаја о ревизији за 2010. годину, у смислу утврђивања јасних мјерила за исплату стимулација запосленим што је резултовало мањим исплатама у 2011. години у износу око 10.000 КМ у односу на 2010. годину.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених исказане су у износу од 694.892 КМ, а односе на издатке за превоз са посла и на посао (141.755 КМ), топли оброк (334.332) КМ, накнаде студентима и ученицима (600 КМ), регрес (111.731 КМ), накнаде за смјештај функционера (4.800 КМ), накнаде за одвојени живот (4.400 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (11.850 КМ), порезе и доприносе (85.424) КМ. Ревизијом је утврђено да се приликом исплата накнада ВНМАС придржава одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и пратећих подзаконских аката.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 53.495 КМ, а односе се на путне трошкове у земљи (40.094 КМ) и путне трошкове у иностранству (13.401 КМ).

Путни трошкови у земљи углавном се односе на обављање послова снимања и извиђања терена, прикупљања информација о минским пољима, послове инспекционог надзора над радом компанија за деминирање, обиласке теренских центара у циљу рјешавања текућих проблема. Путни трошкови у иностранству се углавном због специфичности посла односе на присуство обавезним конференцијама за деминирање као и обукама и форумима. Код службених путовања у иностранство примијећено је да у појединим случајевима трошкове смјештаја сноси организатор састанка или конференције.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 126.886 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (41.423 КМ), мобилне телефоне (55.214 КМ), интернет (25.671 КМ), поштанске услуге (4.579 КМ). На основу интерних аката је дефинисано право и висина издатака за коришћење у службене сврхе фиксних и мобилних телефона и GPS уређаја као и интернета.

Издаци за мобилне телефоне: Увидом у помоћну евиденцију констатовали смо да 134 запосленика имају право на коришћење мобилних телефона у распону од 31 КМ за вишег референта извиђања до 90 КМ за директора. Такође су у употреби и 24 GPS уређаја за комуникацију на терену. Настали издаци се прате мјесечно и утврђена прекорачења изнад дозвољене потрошње се обустављају од плате запосленог.
У Извјештају о финансијској ревизији ВНМАС-а за 2010. годину је препоручено да се преиспита висина издатака за мобилне телефоне у циљу рационализације потрошње, а у вези са чињеницом да око 70% запослених има право на неку висину лимита за коришћење мобилног телефона.

С обзиром да су издаци за мобилне телефоне остали на нивоу 2010. године, сматрамо да је потребно исте рационализовати док Савјет министара БиХ не донесе подзаконске акте у овој области.

Издаци за интернет: Интерним актом је утврђен износ мјесечних трошкова за прихватљиво коришћење интернет капацитета ВНМАС-а у службене сврхе што на мјесечном нивоу износи 3.028 КМ. Ови издаци су реализовани у износу од 25.671 КМ, а набавка услуга је вршена од добављача изабраних у процедурама јавних набавки за ове услуге. С обзиром да је коришћење интернета неопходно у редовним активностима ВНМАС-а, сматрамо да је потребно размотрити могућност коришћења е-владе у циљу рационалне потрошње буџетских средстава.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 264.358 КМ, а односе се на издатке за компјутерски материјал (95.432 КМ), стручне књиге и литературу (690 КМ), канцеларијски материјал (27.896 КМ), остали потрошни материјал (10.517 КМ), материјал за прање (15.268 КМ), материјал посебне намјене (66.456 КМ), трошкове ситног инвентара (48.099 КМ).

- **Текуће одржавање возила и издаци за гориво**

Издаци за текуће одржавање возила исказани су у износу од 94.296 КМ, а издаци за гориво у износу од 260.013 КМ.

На основу расположивих података у ВНМАС-у у употреби се налази 86 возила који су распоређени на сједиште, регионалне канцеларије и теренске центре. Према интерном правилнику, право на употребу возила 24 сата дневно због

природе посла имају директор (1 возило), помоћници директора (2 возила), шефови и замјеници шефова канцеларија (4 возила).

Доношењем измјена и допуна интерних прописа у осмом мјесецу 2011. године, као и континуираним ургенцијама, ВНМАС је успио значајно смањити број возила у сталној употреби као и у одређеној мјери поправити процес употребе возила и вођење евиденција. Међутим, тестирањем употребе возила у сједишту, регионалним канцеларијама и теренским центрима и даље је присутан проблем несистематичности и некомплетности евиденција, као и појединачних случајева употребе возила за које се нисмо могли увјерити у стварну службену сврсисходност.

Уважавајући предузете мјере и донесене интерне прописе којима се смањио број возила на сталној употреби, препоручује се ВНМАС-у да настави континуитет активности и додатно појача систем интерних контрола који треба да обезбиједи поузданост евиденција употребе возила, рационализацију и стављања под контролу свих трошкова везаних за употребу службених возила. Такође, потребно је преиспитати одредбе интерног правилника о праву на 24-сатно коришћење возила до доношења општих правила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу од 400.219 КМ, а односе на унајмљивање простора и зграда (386.419 КМ) и закуп земљишта (13.800 КМ). Увидом у документацију констатовали смо да су уговори о закупу пословних простора потписани на 8 локација са 8 закуподаваца чија је укупна вриједност закупа на мјесечном нивоу 32.202 КМ, односно годишње 386.242 КМ. Такође су потписани уговори за закуп земљишта (локација Пале и Лукавица) што мјесечно износи 1.150 КМ или 13.800 КМ годишње.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге су реализовани у износу од 83.905 КМ, а односе се на услуге медија (6.143 КМ), услуге штампања (9.968 КМ), услуге јавног информисања (7.420 КМ), услуге репрезентације (13.333 КМ), остале издатке за информисање (4.989 КМ), услуге стручног образовања (1.063 КМ), уговоре о дјелу (34.841 КМ), порезе и доприносе за уговоре о дјелу (4.670 КМ), остале неспоменуте услуге (1.477 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације реализовани су у износу од 13.333 КМ или 65% према планираним средствима за ове намјене у износу од 20.400 КМ. На основу интерне одлуке ВНМАС-а о висини укупних трошкова репрезентације, дефинисани су издаци за репрезентацију на годишњем нивоу од 20.400 КМ. Од овог износа, 13.200 КМ је предвиђено за пословне састанке за 7 лица за које су утврђени мјесечни лимити (за директора 300 КМ, по 200 КМ за два помоћника директора, за шефа и замјеника шефа Канцеларије Сарајево, те шефа и замјеника шефа Канцеларије Бања Лука) и износ од 7.200 КМ за остале потребе, које одобрава директор институције посебним рјешењем.

У Извјештају о финансијској ревизији ВНМАС-а за 2010. годину је препоручено да се изврши анализа и контрола трошкова репрезентације у циљу рационализовања истих. Ови издаци су мањи за 4.448 КМ у 2011. години у односу на претходну годину што указује на релативно рационалније понашање чему је потребно тежити и даље.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу исказани су у нето износу од 34.841 КМ. Предметни уговори су потписани са 43 лица од којих 6 уговора садржи послове из описа систематизованих радних мјеста (чуварски послови, послови превођења, лекторисања, израде правилника). Увидом у документацију констатовали смо да нису рационализовани издаци по уговорима о дјелу у поређењу са 2010. годином, иако је то препоручено.

Сматрамо да је потребно донијети интерна правила и процедуре ангажовања по уговорима о дјелу те у образложењу пројекције буџета прецизирати послове који се планирају реализовати путем уговора о дјелу са бројем извршилаца и временским трајањем уговора, а у циљу рационалног трошења буџетских средстава.

7. Биланс стања

Укупна актива ВНМАС-а исказана је у износу од 2.702.991 КМ, а односи се на новчана средства у благајни (3.686 КМ), краткорочна потраживања (26.286 КМ) и стална средства (2.673.019 КМ).

Укупна пасива ВНМАС-а исказана је у износу од 3.126.863 КМ, а односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (61.205 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (392.639 КМ) и изворе средстава (2.673.019 КМ). Исказане обавезе су измирене у наредној години.

8. Јавне набавке

У току 2011. године ВНМАС је реализовао јавне набавке за текуће издатке, док јавне набавке за капиталне издатке нису реализоване, јер нису била одобрена средства за те намјене. Према достављеном прегледу, укупно су реализована 24 поступка јавних набавки (5 отворених поступака, 10 конкурентских захтјева и 9 директних споразума) од којих су најзначајнији поступци по оквирним споразумима за набавку горива (551.216 КМ), осигурања лица (65.532 КМ), минских ознака (66.456 КМ), итд.

9. Приходи

Приходи од продаје возила путем лицитације остварени су у износу од 50.140 КМ. С обзиром да на нивоу институција Босне и Херцеговине не постоје јединствена правила која дефинишу поступак расходовања сталних средстава нити провођење поступка лицитације, ВНМАС је донио интерни акт о поступању у конкретној ситуацији.

10. Остало

- **Потенцијалне обавезе**

Према расположивим подацима, ВНМАС је тужена страна у судским споровима за накнаду штете по минским несрећама, а укупан износ потраживања је 728.033 КМ. Правобранилаштво БиХ заступа ВНМАС у овим предметима, а обавезе измирује Министарство финансија и трезора БиХ са позиције директних трансфера са Јединственог рачуна трезора. Имајући у виду чињеницу да ВНМАС није једини учесник у овом процесу, те да нису прецизно дефинисане обавезе и одговорности свих учесника у овом процесу, а које су прије свега везане за начин извјештавања о покренутим и реализованим споровима, коначан исход по овом питању се засада не може утврдити.

11. Кореспонденција

ВНМАС је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Драган Вукајловић, ревизор

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Центра за уклањање мина у Босни и Херцеговини (у даљем тексту: ВНМАС) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Центра.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 16.03.2012.

Директор

Душан Гавран

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: ЦЕНТАР ЗА УКЛАЊАЊЕ МИНА У БИХ (BHMAC)

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**6,336,667**	**0**	**6,336,667**	**6,323,075**	**100**
Бруто плате и накнаде	4,126,413		4,126,413	4,113,653	**100**
Накнаде трошкова запослених	694,893		694,893	694,892	**100**
Путни трошкови	53,496		53,496	53,496	**100**
Издаци телефонских и пошт.услуга	127,714		127,714	126,886	**99**
Издаци за енергију и ком. услуге	110,074		110,074	110,074	**100**
Набавка материјала	264,359		264,359	264,358	**100**
Издаци за усл. превоза и горива	285,205		285,205	285,205	**100**
Унајмљивање имовине и опреме	400,219		400,219	400,219	**100**
Издаци за текуће одржавање	124,121		124,121	124,121	**100**
Издаци за осигурање	66,267		66,267	66,266	**100**
Уговорене услуге и друге услуге	83,906		83,906	83,905	**100**
2. Капитални издаци	**0**		**0**	**0**	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	0		0	0	
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
I Укупно (1+2+3)	**6,336,667**	**0**	**6,336,667**	**6,323,075**	**100**
II Просјечан број запослених			**189**	**183**	**97**
4. Новчане донације			**0**	**0**	
			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 16.03.2012. године.

Директор:

Душан Гавран

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: ЦЕНТАР ЗА УКЛАЊАЊЕ МИНА У БИХ (BHMAC)

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**10,402**	**29,972**	
Новчана средства	3,918	3,686	
Краткорочна потраживања	6,484	26,286	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**3,458,754**	**2,673,019**	**77**
Стална средства	7,896,630	7,044,728	89
Исправка вриједности	4,437,876	4,371,709	99
Неотписана вриједност сталних средстава	3,458,754	2,673,019	77
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**3,469,156**	**2,702,991**	**78**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**548,341**	**453,844**	**83**
Краткорочне текуће обавезе	112,595	61,205	54
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	405,444	392,639	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	30,302	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**3,458,754**	**2,673,019**	**77**
Извори средстава	3,458,754	2,673,019	77
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**4,007,095**	**3,126,863**	**78**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл. 8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 16.03.2012. године

Директор:

Душан Гавран