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

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI CENTRA ZA UKLANJANJE MINA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-730/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE REVIZORA 3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sustav unutarnjih kontrola 6
4. Proračun 7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu 8
6. Pregled rashoda proračuna 9
6.1 Tekući izdaci 9
6.2. Kapitalni izdaci 13
7. Bilanca stanja 13
8. Javne nabave 15
9. Prihodi 16
10. Ostalo 16
11. Korespondencija 16
III. PRIVITAK 17
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 17
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Centru za uklanjanje mina Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: BHMAC) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored financijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja BHMAC-a s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na financijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo BHMAC-a je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo BHMAC-a je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja 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:

- Financijska izvješća BHMAC-a prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima BHMAC-a u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- nedostatke i slabosti konstatirane prilikom popisa sredstava i obveza koji se, između ostalog, ogledaju u neadekvatnom obilježavanju stalnih sredstava, neažurnom evidentiranju zaduženja i razduženja kao i neprovođenju mjera po usvojenom izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva za 2015. godinu (točka 7. Izvješća);
- neriješeno pitanje imenovanja ravnatelja BHMAC-a, s obzirom na to da je i dalje na snazi privremeno rješenje prema kojem poslove ravnatelja obavlja vršitelj dužnosti (točka 3. Izvješća);
- nedostatke uočene u procesu javnih nabava navedene u točki 8. Izvješća;
- realizirane izdatke na temelju ugovora o djelu (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

BHMAC je osnovan Odlukom o osnivanju Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini koju je, na temelju članka 8. stavak 2. Zakona o deminiranju u Bosni i Hercegovini i članka 14. Zakona o Vijeću ministara BiH i ministarstvima Bosne i Hercegovine, donijelo Vijeće ministara BiH. Sukladno odredbama Zakona o deminiranju u BiH, BHMAC je stručna služba Povjerenstva za deminiranje u BiH koja je u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu, a osnovana je u svrhu izvršenja dugoročnog zadatka deminiranja u Bosni i Hercegovini.
Prema odredbama Odluke o osnivanju, BHMAC je nadležan da obavlja sljedeće zadatke: održava i vodi centralnu 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 njihovu akreditaciju, koju 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; obavlja i druge poslove sukladno Zakonu o deminiranju u Bosni i Hercegovini.
BHMAC-om rukovodi ravnatelj s dva pomoćnika, koje imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Povjerenstva za deminiranje u BiH.
Sjedište BHMAC-a je u Sarajevu. U sjedištu BHMAC-a su Uprava i dvije osnovne organizacione jedinice, Sektor za operacije i Sektor za potporu. Izvan sjedišta su uspostavljene tri organizacione jedinice i to Ured Sarajevo, Ured Banja Luka i Regionalni ured Brčko.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju BHMAC-a za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na slabosti i nedostatke uočene pri upošljavanju i internim premještajima, popisu sredstava i obveza te sudske sporove.
BHMAC je dostavio odgovor po članku 16. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH po izvješću za 2014. godinu.
Osvrtom na preporuke revizije dane u izvješću o reviziji za 2014. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Upošljavanje u 2015. godini je provedeno uz primjenu propisa koji reguliraju pitanje upošljavanja u institucijama BiH.
Pri nabavi usluga održavanja vozila troškovi zamjene i cijene rezervnih dijelova su iskazani zajedno.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Pokrenute su aktivnosti u svezi s Akcionim planom borbe protiv korupcije uz primjenu usvojenog Plana integriteta.

Provode se aktivnosti oko kontrole Odluke o utvrđivanju dodatka na temelju posebnih uvjeta rada, ali se Izvješća o izvršenim kontrolama ne razmatraju u kontinuitetu.
Poduzimaju se aktivnosti radi naplate potraživanja naknade za bolovanje. Provode se aktivnosti na unapređenju evidencija koje se odnose na parkiranje vozila.
Zaključeni ugovori sa dobavljačima se uglavnom poštuju i osjetan je napredak u odnosu na 2014. godinu.
Sukladno preporukama revizije i povjerenstava za popis, poduzimane su aktivnosti u cilju uspostave efikasnog sustava upravljanja imovinom, ali i dalje je neophodno raditi na ostvarenju navedenog cilja.
Sačinjena je analiza sudskih sporova iz segmenta radnih odnosa, ali ne i analiza sporova koji se odnose na protivminske aktivnosti.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nije bilo pomaka u pogledu izvješćivanja o radu BHMAC-a s obzirom na to da se sačinjava samo izvješće o protivminskom djelovanju u BiH te izvješće o radu Sektora za podršku.
Smanjen je broj osoba angažiranih na temelju ugovora o djelu, ali i dalje ima angažmana na radnim mjestima sistematiziranih radnih mjesta i poslovima koji nisu privremenog karaktera.
Još uvijek nije riješeno pitanje spornog odlaska u mirovinu uposlenog u BHMAC-u koje traje duže razdoblje zbog različitog tumačenja beneficiranog radnog staža.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Unutarnje kontrole predstavljaju cjelovit-integralan proces kojeg provodi rukovodstvo i osoblje institucije, s ciljem pristupanja rizicima i pružanja razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: uredno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno izvršavanje poslovnih operacija; odgovornost za ispunjavanje obveza; poslovanje sukladno zakonima i propisima; zaštita resursa od gubitaka, zlouporabe i nanošenja štete[1].

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 pravilima.
BHMAC-om rukovodi ravnatelj kojeg imenuje Vijeće ministara BiH. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu BHMAC-a, ravnatelj ima dva pomoćnika i to pomoćnika za podršku i pomoćnika za operacije.
Vijeće ministara je na sjednici od 30.07.2015. godine donijelo Odluku[2] o osnivanju Povjerenstva za demineriranje u BiH. Novi sastav Povjerenstva je imenovan u srpnju 2015. godine na mandat od dvije godine. Povjerenstvo, između ostalog, predlaže kvalificirane i kompetentne kandidate za mjesta ravnatelja i pomoćnika ravnatelja BHMAC-a koje imenuje Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara je na sjednici održanoj 30. srpnja 2015. godine s pozicije ravnatelja BHMAC-a razriješilo prethodnog ravnatelja koji je bio pod suspenzijom[3].

U vrijeme suspenzije prethodnog ravnatelja BHMAC-a, Rješenjem koje je objavljeno 22.12.2014. godine, na mjesto v.d. ravnatelja je bio postavljen pomoćnik u Sektoru za operacije. Vijeće ministara je 22.09.2015. godine je donijelo rješenje o davanju ovlasti višem stručnom suradniku za upozoravanje na mine u BHMAC-u da vrši poslove ravnatelja do

[1] *INTOSAI GOV 9100 Smjernice za standarde internih kontrola za javni sektor*
[2] Odluka Vijeća ministara broj 113/15
[3] Službeni glasnik BiH broj:71/15 od 08.09.2015. godine.

imenovanja novog ravnatelja, i istovremeno razriješilo pomoćnika ravnatelja za operacije obavljanja istih poslova.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu BHMAC-a, predviđeno je 185 radnih mjesta od kojih je na kraju 2015. godine bilo popunjeno 174 radnih mjesta.

BHMAC nije okončao aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sitematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine u 2015. godini.

Zakonom o financiranju institucija BiH[4] propisana je odgovornost rukovoditelja institucije za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole. Rukovoditelj institucije odgovoran je za izradu internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli i za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama u okviru institucije, te u odnosu na sve programe i procese koje izvršava institucija.
Pomenutim zakonom je propisana i odgovornost rukovoditelja institucije za dostavljenjem godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ) Ministarstva financija i trezora BiH. BHMAC nije dostavio navedeno izvješće SHJ Ministarstva financija i trezora BiH.

Prema odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH, za obavljanje funkcije unutarnje revizije u BHMAC-u nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2015. godini je na zahtjev rukovodstva BHMAC-a vršena revizija primjene Pravilnika o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u BHMAC-u.

Preporuča se BHMAC-u da sukladno propisima koji reguliraju pitanja uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole poduzme aktivnosti na izgradnji navedenog sustava koji će biti u funkciji efikasnog i transparentnog funkcioniranja institucije.

Preporučamo da BHMAC poduzme radnje iz djelokruga svoje nadležnosti u cilju rješavanja pitanja imenovanja ravnatelja institucije.

4. Proračun

Proračunski zahtjev BHMAC-a je iznosio 5.992.000 KM, a, prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu, proračun je odobren u iznosu od 5.987.000 KM. Za tekuće izdatke je odobreno 5.859.000 KM, a za kapitalne 128.000 KM. Osim navedenih sredstava BHMAC je imao na raspolaganju i sredstva iz IPA 2011 na temelju projekta „Land realise“ u iznosu od 884.047 KM te su sukladno tome ukupno raspoloživa sredstva BHMAC-a u 2015. godini iznosila 6.871.047 KM.
U odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u 2015. godini je realizirano 5.620.781 KM ili 82%. Sredstva iz proračuna su realizirana u ukupnom iznosu od 5.471.612 KM ili 91%, pri čemu je izvršenje na tekućim izdacima bilo 5.374.712 KM ili 92%, dok je izvršenje na kapitalnim izdacima 96.889 KM ili 76%.
Izvršenje sredstava na projektu „Land realise“ na 31.12.2015. godine je iznosilo 149.169 KM ili 17%.

Na određenim pozicijama izvršenje nije bilo na razini planiranog i to: putnim troškovima 61%, nabavi materijala 64%, izdacima za usluge prijevoza i goriva 67%, tekućem održavanju 57%.

[4] „Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12 , 87/12 i 32/13

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

BHMAC ne posjeduje vlastitu strategiju razvoja institucije već se rad istog i ciljevi oslanjaju na Strategiju protivminskog djelovanja BiH za razdoblje 2009.–2019. godina koju je usvojilo Vijeće ministara BiH u travnju 2008. godine.

Program rada: Godišnji Operativni plan protivminskog djelovanja Bosne i Hercegovine za 2015. godinu je usklađen s navedenom Strategijom i prioritetima za protivminsko djelovanje u 2015. godini. Prema važećim propisima, nadzor nad radom BHMAC-a vrši Povjerenstvo za deminiranje u BiH pa je, sukladno tome, godišnji Operativni plan protivminskog djelovanja BiH za 2015. godinu dostavljen Povjerenstvu koje je isti odobrila 03.04.2015. godine.
Bitan segment Operativnog plana protivminskog djelovanja čine operacije humanitarnog deminiranja, a iste obuhvataju: generalno izviđanje, tehničko izviđanje, čišćenje mina, uspostavu mjera zone zabrane kretanja u III kategoriji, obilježavanje, pripremu karata i projektovanje, a godišnji Operativni plan sadrži detaljne informacije o svakoj planiranoj aktivnosti.

Izvješće o radu: BHMAC na kraju godine sačinjava Izvješće o protivminskom djelovanju koji predstavlja analizu izvršenja godišnjeg Operativnog plana protivminskog djelovanja BiH za 2015. godinu.
Sukladno godišnjem Operativnom planu protivminskog djelovanja prema navedenom izvješću, BHMAC je kontinuirano provodio operacije sistemskog i generalnog izviđanja, hitnog obilježavanja, osiguranja kvalitete i pripreme akcijskog plana protivminskog djelovanja za općine ugrožene minama.
Operacije humanitarnog deminiranja, uklanjanja kasetne municije, odnosno aktivnosti upozoravanja na ime trajnog i hitnog obilježavanja provodile su akreditirane organizacije za protivminsko djelovanje u BiH uz stručni nadzor BHMAC-a.
BHMAC je učestvovao i u aktivnostima obuke, istraživanja i razvoja, odnosno komunikacije i zagovaranja zajedno s drugim institucijama i organizacijama.
Operacije generalnog izviđanja realizirane su sa 71% od plana. U 2015. godini su postavljena 5.973 upozorenja na opasnost od mina/kasetne municije što je 75% od plana.
Operacije tehničkog izviđanja i čišćenja mina/kasetne municije izvedena su na 280 zadataka od čega je završeno 198 zadataka pri čemu je deminirana/uzorkovana površina od 11.021.963 m2.
U 2015. godini, za protivminsko djelovanje u BiH, prema podacima iz Izvješća o protivminskom djelovanju u BiH za 2015. godinu su utrošena financijska sredstva u iznosu od 35.143.199 KM ili 33% od plana (planirano 106.450.000 KM). Od toga, iz domaćih izvora izdvojeno je 19.510.100 KM ili 56% od plana, dok je iz donatorskih izvora izdvojeno 15.633.099 KM ili 44%.
Izvještajno razdoblje obilježila je implementacije projekta „IPA 2011-Land release“, od strane BHMAC-a.
Nismo se uvjerili da se sačinjava Izvješćeo radu BHMAC-a u kojem bi bile objedinjene sve aktivnosti provedene u 2015. godini već se aktivnosti BHMAC-a uključuju u Izvješće o protivminskom djelovanju u BiH.

Ponovno preporučamo da se sukladno planiranim aktivnostima sačinjava Izvješće o radu BHMAC-a u okviru kojeg bi bila i analiza izvršenog u odnosu na planirano.

Projekti deminiranja financirani iz donatorskih sredstava: Prema raspoloživim informacijama po kreiranju projekata deminiranja, isti se dostavljaju Fondu koji raspisuje javni tender na koji se javljaju potencijalni izvođači.
BHMAC, konkretno u slučaju sredstava koja se nalaze kod ITF-a (sjedište Fonda u Sloveniji), delegira predstavnika koji učestvuje u radu Povjerenstva koje vrši postupak izbora na temelju prispjelih ponuda po raspisanom tenderu.

6. Pregled rashoda proračuna[5]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade sa 31.12.2015. godine iznose 3.810.433 KM od čega se na neto plaće odnosi 1.931.062 KM.
Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u BHMAC-u planirani broj uposlenih je 185 KM, dok je sa 31.12.2015. godine broj uposlenih iznosio 174. Sa 31.12.2014. godine BHMAC je imao 179 uposlenih, u tijeku godine šest uposlenih je napustilo BHMAC, dok je u radni odnos primljen jedan uposlenik.
Dodaci na osnovnu plaću uposlenih uređeni su odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za uposlene koji obavljaju inspektorske deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja u visini od 50% na osnovnu plaću, kao i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMAC-u u visini 10% za šefa Odsjeka za informatičke poslove i 27% za višeg stručnog suradnika za programiranje – administratora baze.
Sa 31.12.2015. godine dodatak na plaću ostvarivala su 103 državna službenika i namještenika.
Na temelju dostavljenih evidencija isplaćenog dodatka na plaću za period siječanj–prosinac 2015. godine, možemo konstatirati da je isplata vršena najviše za 92 uposlenika u ukupnom iznosu od 125.622 KM. Isplate naknade se kreću u rasponu od 50 do 2.512 KM po uposlenom.
U siječnju 2015. godine je imenovano povjerenstvo za kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta u BHMAC-u za 2015. godinu. Povjerenstvo je svoja izvješća sačinjavala kvartalno.
U izvješćima su konstatirani uočeni nedostaci i pritom dana preporuka šefovima RU/RK da se obrati pozornost prilikom popunjavanja obrazaca posebno kod upisivanja broja radnog zadatka i broja naloga za generalno izviđanje.
Utvrđeno je da je 30.12.2015. godine donesena Odluka o korekciji na plaću za 2015. godinu, na temelju koje je Odsjek za financijske poslove izvršio potrebne korekcije uz plaću za prosinac 2015. godine.

Ponovno preporučamo BHMAC-u da se Izvješća o izvršenim kontrolama primjene Odluke o dodatku razmatraju i usvajaju u kontinuitetu.

Utvrđeno je da još uvijek nije riješeno pitanje odlaska u mirovinu jednog uposlenog BHMAC-a koje je aktuelno od 2013. godine. Naime, problem se javio u obračunu beneficiranog radnog staža u uvećanom trajanju u ukupan radni staž i, sukladno tome, ispunjavanju jednog od uvjeta za odlazak u mirovinu, a to su godine radnog staža prema Zakonu o radu u institucijama BiH. Naime, uposleni se poziva na Sporazum između Bosne i Hercegovine i Savezne Republike Jugoslavije o socijalnom osiguranju, tvrdeći da se beneficirani dio radnog staža ne može računati u ukupan radni staž prilikom odlaska u mirovinu. BHMAC je nastojao osigurati stručno mišljenje nadležnih institucija radi pravilnog postupanja u konkretnom slučaju. Dosadašnje aktivnosti nisu rezultirale jasnim stavom na koji način postupiti te predmet još uvijek nije riješen, a uposlenik još uvijek radi u BHMAC-u i ostvaruje prava iz radnog odnosa.

Preporučamo aktivan odnos naspram navedenog pitanja u cilju njegovog konačnog rješavanja.

[5] Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupni izdaci za naknade troškove uposlenih u 2015. godini iznose 586.362 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: naknade za topli obrok 222.852 KM, naknada za prijevoz s posla i na posao 157.757 KM, regres za godišnji odmor 52.601 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 25.838 KM i pomoć u slučaju smrti 24.810 KM.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove sa 31.12.2015. godine iznose 24.303 KM. Na putne troškove u zemlji se odnosi 17.158 KM, a na putne troškove u inozemstvu 7.145 KM.
Uočeno je da se većinom računi hotelskog smještaja u zemlji pravdaju putem blagajne kao i kašnjenje isplate kroz blagajnu u odnosu na Odluku VM.
Izdaci za službena putovanja u inozemstvo su realizirani povodom prisustva raznim konferencijama, seminarima, forumima i drugim stručnim sastancima.
Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na pravdanje putnih naloga (blagajna) uočeni su nedostaci koji se ogledaju u tome da se ne navode tekstualno iznosi isplaćanih sredstava, kao i da ima ispravljanih iznosa. Osim toga uočeno je da nema potpisa osobe koja vrši kontrolu isplate sredstava. Pritom je konstatirano da se na nalozima ne navodi registracija vozila kojim će biti obavljen službeni put.

Preporučamo poduzimanje mjera na unapređenju evidencija koje se odnose na putne troškove.

Zapisnikom o zatečenom stanju na blagajni na 13.04.2015. godine, zbog iznenadnog bolovanja višeg referenta za financije, izvršeno je preuzimanje gotovine koje je zatečeno na navedeni dan u iznosu 3.923 KM. Navedeno je da je prema blagajničkom dnevniku stanje gotovine na 08.04.2015. godine 4.842 KM (razlika 919 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2015. godine iznosili su 67.989 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: fiksne telefone (22.679 KM), mobilne telefone (30.638 KM) i internet (8.229 KM).

Na temelju Odluke o odobrenim troškovima za GPS uređaje, fiksne i mobilne telefone u BHMAC-u od 14.11.2014. godine troškovi korištenja službenih fiksnih telefona na godišnjoj razini mogu iznositi do 30.000 KM (mjesečno 2.500 KM).
Pojedinačni limiti za troškove fiksnih telefona se kreću od 10 KM do 40 KM koliko je ograničenje za ravnatelja BHMAC-a.
Maksimalan godišnji iznos za troškove mobilne telefonije 35.244 KM, u šta je uključeno propisano obvezno planirano uvećanje od 10%. Pojedinačni limiti za inspektore, izviđače, vozača i izvršitelja na održavanju mreža WAN iznosi 20 KM, pomoćnike ravnatelja 80 KM i ravnatelja 200 KM. Odluka o odobrenim troškovima za GPS uređaje, fiksne i mobilne telefone stupila je na snagu 01.01.2015. godine i uvidom u istu uočeno je da je pojedinim osobama, koje rade poslove vezane za deminiranje, dano pravo korištenja mobilnih telefona pri čemu pomenute osobe po svojoj poziciji nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara.
Prema priloženim evidencijama utvrđeno je da BHMAC na uporabi ima 124 broja mobilnih telefona od kojih je 100 zaduženo na ime uposlenika i 24 GPS uređaja za komunikaciju na terenu.
Kako je procedura nabave usluga mobilne telefonije završena tek u prosincu 2015. godine, BHMAC je nastavio koristiti usluge od dobavljača BH Telecom čiji ugovor je istekao 31.12.2014. godine, dobavljača m:tel – aneks na ugovor istekao 12.07.2015. godine, i Eronet, čija je ugovorena obveza po tarifi modela L 420 po kupovini mobilnih telefona istekla 25.07.2015. godine.

Pregledom faktura za mobilne telefone konstatirali smo da se prekoračenja pojavljuju u kontinuitetu najvećim dijelom zbog neusuglašenosti ugovorenih obveza između BHMAC-a i BH Telecoma i utvrđenih iznosa za korištenje mobilnih telefona u službene svrhe.
S obzirom na to da je nakon isteka ugovora s BH Telecomom došlo do gubljenja određenih benefita na temelju pretplate, obveze plaćanja na mjesečnoj razini iznose 30 KM s PDV-om, što je za 10 KM više od odobrenog limita za 43 uposlenika. Zbog navedenih problema i neizmirenih prekoračenja, v.d. ravnatelja je 30.12.2015. godine donio Odluku za I,II,III kvartal 2015. godine kojom se nalaže Odsjeku za financijske poslove da prekoračene iznose uposlenima obračuna i odbija od plaća u ratama.

Preporučamo da se Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona BHMAC-a uskladi s Pravilnikom Vijeća ministara.

Ukoliko prema ocjeni rukovodstva BHMAC-a postoje realne potrebe za odobravanjem troškova telefona i drugim uposlenim osobama, isti se mogu odobriti samo sukladno prethodno navedenom Pravilniku i u okvirima odobrenog proračuna institucije za danu namjenu.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge u BHMAC-u sa 31.12.2015. godine iznose 103.132 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: električnu energiju 49.671 KM i centralno grijanje 40.118 KM.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala sa 31.12.2015. godine iznose 119.182 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: kompjutorski materijal 49.368 KM, materijal za javni red i sigurnost 22.195 KM i izdatke za uniforme, odjeću i platno 15.035 KM.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila u 2015. godini iznose 222.415 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo 129.575 KM, materijal i usluge održavanja vozila 44.276 KM i troškove osiguranja 17.549 KM.

BHMAC je u 2015. godini raspolagao sa 71 vozilom od kojih je 7 vozila prodano putem licitacije, a u prosincu je izvršena nabava jednog novog vozila.
Odlukom o načinu korištenja službenih vozila u BHMAC-u od 22.09.2015. godine, što je znatno kašnjenje u odnosu na propisani rok, regulirano je da isti sukladno Pravilniku VM raspolaže sa 3 službena vozila i to dva niže srednje klase i jedno vozilo srednje klase.
Sukladno preporuci iz prethodne revizije za 2015. godinu, BHMAC je donio Odluku o dodjeljivanju brojeva specijaliziranim vozilima od 15.03.2016. godine i izvršeno je numeriranje istih. Iz tabele numeriranja službenih vozila vidljivo je da je isto izvršeno za 59 vozila od 62 vozila. Numeriranje nije izvršeno za 3 vozila koja nisu u voznom stanju.

Odlukom je dano raspolaganje 24 sata dnevno ravnatelju BHMAC-a za vozilo srednje klase kao i pomoćnicima ravnatelja za vozila niže srednje klase.

Uzimajući u obzir da Pravilnikom o načinu korištenja i nabave službenih vozila u institucijama BiH nije propisana uporaba na 24 sata, preporučamo da se preispita navedena odredba internog akta o načinu korištenja službenih vozila.
Predviđeno je da Nadzor za provođenjem Pravilnika vrši Stručni savjetnik za unutarnju kontrolu i povjerenstva formirana po potrebi za tu namjenu, o čemu se ravnatelju najmanje jednom godišnje podnosi izvješće.

Izvršen je uvid u dnevne evidencije vozila na parkingu nakon završenog radnog vremena u svim regionalnim centrima za lipanj i listopad i možemo konstatirati da se iste uredno vode, ali da se i dalje u regionalnom centru Tuzla u slučaju nekorištenja vozila za određeni dan ne navodi bilo kakva informacija tako da nije poznato da li je vozilo bilo prisutno na parkingu i da li se koristilo ili nije na parkingu iz nekog drugog razloga.

Izdaci za benzin i dizel gorivo (129.575 KM): Izdaci za gorivo se odnose na fakturirane iznose od dobavljača sa kojima BHMAC ima potpisane dvogodišnje okvirne sporazume tako da su na snazi ugovori iz prošle godine.
Ugovor sa Nestro petrolom zaključen je u vrijednosti od 176.814 KM sa PDV-om. U ponudi je odobren popust od 2%, ali se isti ne spominje u zaključenom ugovoru te se i ne odobrava kroz fakture. Ista je situacija i sa Nestro petrol za Brčko distrikt ugovorene vrijednosti 32.163 KM sa PDV-om. Periodično se retroaktivno zaključuju ugovori o isporučenim količinama goriva sukladno zaključenim okvirnim sporazumima.

Preispitati primjenu odredaba zaključenog okvirnog sporazuma u pogledu primjene popusta koji je naveden u ponudi ponuđača.

Izdaci za materijal i usluge održavanje vozila (44.276 KM): Izdaci za materijal za održavanje vozila iznose 33.586 KM, a izdaci za usluge popravka i održavanja vozila iznose 10.690 KM i knjiženi su na osnovu faktura ispostavljenih od dva izabrana dobavljača s kojima BHMAC ima potpisane dvogodišnje okvirne sporazume o održavanju i servisiranju motornih vozila. Periodično se, kao i za nabavu goriva, potpisuju pojedinačni ugovori o servisiranju vozila na temelju okvirnih sporazuma, ali poslije već izvršenih redovitih i vanrednih servisa na vozilima.
Prilikom vanrednih servisa na vozilima se nabavljaju uglavnom rezervni dijelovi koji nisu predviđeni ugovorom.

Osiguranje vozila (17.549 KM): Sa VGT osiguranjem je 23.09.2015. godine zaključen okvirni sporazum o pružanju usluga osiguranja vozila u vrijednosti 17.955 KM na razdoblje od 12 mjeseci. U ponudi je odobren fiksni popust od 3.000 KM na ukupnu ponudu od 20.955 KM.
Uočeno je da se na ispostavljenim fakturama VGT osiguranja ne navodi registracija vozila za koje se ispostavlja faktura izvršenog osiguranja.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za troškove najma sa 31.12.2015. godine iznose 357.619 KM.
Uglavnom se isti odnose na najam prostora i zgrada u iznosu od 336.955 KM.
Najznačajniji dio se odnosi na plaćanje zakupa u sjedištu BHMAC-a u iznosu od 16.226 KM na mjesečnoj razini firmi PETROLINVEST DD zatim firmi SLADABONI d.o.o. u iznosu od 4.549 KM na mjesečnoj razini te još pet zakupa prostora u iznosima od 1.200 KM do 1.700 KM na mjesečnoj razini.
Konstatirano je da cijene koje su ugovorene u 2014. godini nisu mijenjane u 2015. godini iako su ugovori obnovljeni početkom godine.

Preporučamo da se poduzimaju aktivnosti na reduciranju izdataka za zakup poslovnog prostora prilikom zaključivanja novih ugovora o zakupu.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2015. godini iznose 46.395 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: izdatke na temelju ugovora o djelu 21.495 KM i usluge reprezentacije 7.277 KM.

Usluge reprezentacije (7.277 KM): Odlukom o rasporedu sredstava za reprezentaciju za 2015. godinu od 26.12.2014. godine utvrđen je maksimalni godišnji iznos od 10.000 KM

sukladno Pravilniku VM. Unutarnja reprezentacija iznosi 550 KM mjesečno, odnosno 6.600 KM godišnje, a pojedinačno u rasponu od 250 KM mjesečno za v.d. ravnatelja do 100 KM za šefove i zamjenike šefova terenskih ureda. Eksterna reprezentacija za plaćanje poslovnih ručaka s poslovnim partnerima i za osvježavajuća pića u tijeku seminara i radionica odobren je iznos od 3.400 KM godišnje.
Odlukom o rasporedu sredstava za reprezentaciju za 2015. godinu, počev od 01.10.2015. godine, sredstva za unutarnju reprezentaciju raspoređuju se na način da v.d. ravnatelj ima pravo na 150 KM mjesečno, a dva pomoćnika na iznose od po 100 KM.

Iz dostavljenog pregleda o troškovima unutarnje reprezentacije možemo konstatirati da se isti uglavnom koriste u maksimalno dozvoljenim iznosima te da se ne sačinjavaju obrazloženja za unutarnju reperezentaciju u svim slučajevima.
Bitno je napomenuti i da su fiskalni računi koji su priloženi (po osobama koje su koristile reprezentaciju) na iste datume te se stječe utisak da su se sredstva reprezentacije koristila samo na određene datume, a ne tijekom cijelog mjeseca.

Potrebno je da se navode obrazloženja za korištenje unutarnje reprezentacije kao i da se uspostave interne evidencije o korištenju usluga unutarnje reprezentacije.

Ponovno preporučamo da se unutarnja reprezentacija koristi prema potrebama, a ne u maksimalno dozvoljenim iznosima.

Izdaci za usluge na temelju ugovora o djelu (21.495 KM): navedeni izdaci se odnose na angažiranje osoba za poslove čišćenja, čuvarske poslove, konsultantske poslove, generalno izviđanje, poslove vještačenja, ukupno 18 izvršitelja na poslovima sistematiziranih i nesistematiziranih radnih mjesta. Angažiranje čuvara i čistačica se vrši kao zamjena za uposlenika koji je koristio godišnji odmor ili kao zamjena čuvara koji je otišao u mirovinu.

Ponovno preporučamo da se preispita angažiranje osoba putem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima i poslovima koji nisu privremenog karaktera.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno planirani izdaci za kapitalna ulaganja u 2015. godini iznose 128.000 KM, a realizirani su u iznosu od 96.899 KM. Kapitalna ulaganja se odnose na nabavu kompjutorske opreme u iznosu od 42.317 KM, nabavu motornog vozila u iznosu od 29.835 KM, nabavu elektronske opreme u iznosu od 13.485 KM, nabavu namještaja u iznosu od 9.278 KM i nabavu opreme za prijenos podataka i glasa 1.985 KM.

7. Bilanca stanja[6]

Ukupna aktiva BHMAC-a iznosi 872.017 KM, a ista se sastoji od: novčanih sredstava (4.999 KM), kratkoročnih potraživanja (14.367 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (852.651 KM).
Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja na temelju refundacije bolovanja, potraživanja akontacija za službeni put i potraživanja za prekoračene iznose za mobilne telefone.
Ukupna pasiva BHMAC-a iznosi 1.337.512 KM, a ista se sastoji od: kratkoročnih tekućih obveza (122.935 KM), obveza prema uposlenim (346.891 KM), kratkoročnih razgraničenja (15.035 KM) i izvora sredstava (852.651 KM).

[6] Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema pravnim osobama u iznosu od 113.420 KM i obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 9.515 KM.
Obveze prema uposlenima se odnose na obveze za plaće i naknade troškova uposlenih za mjesec prosinac 2015. godine.
Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene rashode za nabavu odjeće po ugovoru zaključenom sa 26.12.2015. godine.

- **Popis imovine i obveza**

Konstatirano je da su aktivnosti oko otpisa sredstava po izvješću o obavljenom popisu za 2014. godinu okončane u prosincu 2015. godine.
BHMAC je proveo aktivnosti na popisu sredstava i obveza na 31.12.2015. godine. Nakon što su povjerenstva na terenu provela popis, Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće i zaključilo da nije bilo manjkova niti viškova stalnih sredstva po obavljenom popisu na 31.12.2015. godine. Osim toga, zaključeno je da postoje sredstva predložena za otpis koje su sačinile komisije na terenu. Zaključeno je, također, da UNICEF-ova oprema koja je dana BHMAC-u na uporabu nije ukniižena jer se za to nisu stekli uvjeti, ali je evidentirana na posebnoj listi zaduženja. Također, namještaj i druge stvari koje su zatečene kod useljenja u zakupljeni prostor sjedišta BHMAC-a nisu popisane iz razloga što su vlasništvo zakupodavca.

Uvidom u Izvješće povjerenstva za popis stalnih i potrošnih sredstva na lokacijama Banja Luka, Bihać i Travnik uočeno je da je ista zaključila da se bar kodovi s postojećih naljepnica s inventurnim brojem zbog loše kvalitete ne mogu učitati na preko 50% stalnih sredstva, kao i to da se na nekim stalnim sredstvima ne nalaze inventurni brojevi. Osim toga zaključeno je da nije ažurirano stanje novozaduženih, razduženih i otpisanih sredstava.

Središnje popisno povjerenstvo je na bazi pojedinačnih izvješća o popisu, iskustava u radu i komunikacije sa uposlenima u svom izvješću iz veljače 2016. godine, između ostalog, dalo sljedeće prijedloge i preporuke: da se prije otpisa sredstva koja su predložena za otpis formira posebno stručno povjerenstvo koje će procijeniti opravdanost prijedloga za otpis; da se izvrši prezaduženje sredstava koja je koristio prethodni ravnatelj; da se sva razdužena sredstva drže na jednom mjestu u magacinu Odsjeka za logistiku; da Odsjek za informatičke poslove osposobi bar kod čitač, odnosno da se uradi softver za bar kod čitač; da se izvrši tiskanje etiketa s metaliziranim folijama s nazivom stalnog sredstva i inventurnim brojem te da se izrade svi oštećeni inventurni brojevi za postojeća i novozadužena materijalno-tehnička sredstva; da se završi aktivnost označavanja stalnih sredstava bar kodovima; da nadležni odsjeci u inventurne liste i bazu podataka unesu odgovarajuće i unificirane nazive sredstava na koja se odnosi određeni inventurni broj; da se izvrše prezaduženja s liste zaduženja sukladno Naredbi o premještanju stalnih sredstva kako bi se promjene evidentirale.

Tijekom revizije smo se uvjerili da je usvojeno izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva za popis obavljen za 2015. godinu, ali da isti nisu pratile odluke rukovodstva u cilju provođenja mjera koje su predložene. Odlukom o usvajanju Izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva naloženo je Sektoru za podršku da do 25.03.2015. godine pripremi Plan aktivnosti radi postupanja po zaključcima i preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva. U tijeku obavljanja završne revizije u BHMAC-u obaviješteni smo da navedeni Plan nije sačinjen.
Neposrednim uvidom u način označavanja stalnih sredstava konstatirali smo da i dalje postoje sredstva označena markerom te da ne postoje inventurne liste stalnih sredstava u uredima u sjedištu.
BHMAC je izvršio popis potraživanja i obveza sa 31.12.2015. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da nisu popisane obveze po fakturama koje nisu plaćene u 2015. godini.

Uzimajući u obzir da je pitanje upravljanja imovinom bilo predmet i ranijih izvješća o obavljenoj reviziji, preporučamo dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama u institucijama BiH u pogledu provedbe popisa sredstava i obveza i upravljanja imovinom institucije.
U tom smislu neophodno je provesti i aktivnosti koje su delegirane od strane Središnjeg popisnog povjerenstva u izvješću o izvršenom popisu na 31.12.2015. godine.

8. Javne nabave

BHMAC je sačinio Plan nabava za 2015. godinu. Prema planu nabava koji je objavljen na web stranici BHMAC-a planirana je provedba dvije procedure koje prelaze iznos za obvezno objavljivanje i to nabava goriva i nabava usluga održavanja vozila.
Prema raspoloživim podacima i informacijama, BHMAC je sa 31.12.2015. godine proveo postupke i zaključio ugovore u vrijednosti od 623.296 KM.
Provedena su dva otvorena (289.817 KM), 16 konkurentskih zahtjeva za dostavom ponuda (288.368 KM) i 21 izravni sporazum (45.111 KM).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava uočene su sljedeće slabosti i nedostaci:

Nabava službenog vozila (29.835 KM): Nabava je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda, a na temelju Odluke od 06.10.2015. godine u kojoj se navodi procijenjena vrijednost nabave od 32.743 KM sa PDV-om.
Poziv je upućen na adrese šest autokuća, a objava izvršena 13.10.2015. godine na portalu AJN.
U tenderskoj dokumentaciji su navedene tehničke specifikacije vozila koje se nabavlja gdje su, između ostalog, navedeni i zatvoreni intervali koji se odnose na radnu zapreminu, dužinu i širinu vozila.
U tenderskoj dokumentaciji nisu obuhvaćeni obvezni uvjeti nabave službenih vozila iz članka 4. Pravilnika o načinu uporabe i nabave službenih vozila koji je donijelo Vijeće ministara.
Naime, navedenim članom je propisano da su obvezni kvalifikacioni kriteriji pri nabavi vozila garancija na razdoblje od 4 godine i plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno 120.000 pređenih kilometara.
S najpovoljnijim ponuđačem je zaključen ugovor na iznos od 29.835 KM 11.12.2015. godine.

Preporučamo dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama i akata Vijeća ministara BiH koji reguliraju nabavu službenih vozila u institucijama BiH.

Nabava usluga fiksne telefonije (30.000 KM): BHMAC je pokrenuo postupak nabave usluga fiksne telefonije koji je objavljen 17.06.2015. godine. Postupak je još uvijek u tijeku zbog korištenja pravnih lijekova strana u postupku. Naime, procijenjena vrijednost nabave je bila 30.000. KM, ali je u tenderskoj dokumentaciji načinjena greška prilikom procjene potrebnih količina usluga na godišnjoj razini. Kako su ponude dostavljene na bazi procijenjenih količina, a navedeno je da će okvirni sporazum biti potpisan na bazi dostavljene ponude, te kako su ponuđači postupili na bazi proiciranih potreba, konačna ponuda je bila znatno ispod procijenjene vrijednosti nabave. BHMAC je nastojao okončati proceduru ili poništenjem postupka ili zaključenjem ugovora, međutim, i u jednom i u drugom slučaju druga zainteresirana strana je podnosila žalbu na donesene odluke. Postupak je još uvijek u tijeku i trenutno je u fazi rješavanja po žalbi jednog od ponuđača na donesenu odluku BHMAC-a.

Skrećemo pozornost na nabave roba i usluga s kojima se institucija nije susretala u ranijem razdoblju u pogledu kvalitetnijeg planiranja i korištenja više izvora informacija, a sve u cilju maksimalnog približavanja planiranih i ugovorenih količina.

9. Prihodi

Sa 31.12.2015. godine BHMAC je ostvario prihode u iznosu od 32.743 KM na ime realiziranih sredstava na temelju provedenih licitacija vozila.
Navedena licitacija je provedena u sklopu realizacije plana smanjenja voznog parka, a isto je bila obveza s obzirom na broj odobrenih vozila BHMAC-u na temelju Pravilnika Vijeća ministara o načinu uporabe i nabave službenih vozila.

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena**

BHMAC je u 2015. godini imao na raspolaganju sredstva u iznosu od 884.047 KM, a ista su realizirana sa 31.12.2015. godine u iznosu od 149.169 KM.
Navedena sredstva nisu bila predmetom revizije s obzirom na to da je prema sporazumu o implementaciji sredstava po IPA projektu predviđeno da reviziju istih vrši Europska komisija.
U vrijeme obavljanja prethodne revizije vršena je i revizija sredstava iz IPA od strane revizora angažiranih od Europske komisije.

- **Sudski sporovi**

Aktom od 08.04.2016. godine Prvobraniteljstvo BiH je obavijestilo BHMAC o zastupanju u 9 postupaka od kojih su u dva slučaja tužbe povučene (31.063 KM), u tri slučaja postupak je u tijeku (108.018 KM), u tri slučaja je žalbeni postupak u tijeku (217.241 KM) dok je u jednom slučaju pokrenut postupak revizije tuženog BHMAC-a (650.000 KM).

Uzimajući u obzir navedene iznose po tužbama pokrenutim protiv BHMAC-a, ponovno preporučamo da je neophodno sačiniti analizu sudskih sporova, koji se odnose na proces deminiranja, kako bi se sagledale slabosti sustava i preventivno djelovalo u danom segmentu u budućnosti.

11. Korespondencija

BHMAC nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.
Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Centar za uklanjanje mina u BiH (BHMAC) – 0708

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**5.859.000**	**0**	**5.859.000**	**5.374.712**	**92**
Bruto plaće i naknade	3.980.000		3.980.000	3.810.433	**96**
Naknade troškova uposlenih	641.000		641.000	586.362	**91**
Putni troškovi	40.000		40.000	24.303	**61**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	88.000		88.000	67.989	**77**
Izdaci za energiju i kom. usluge	110.000		110.000	103.132	**94**
Nabava materijala	186.000		186.000	119.182	**64**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	225.000		225.000	150.197	**67**
Unajmljivanje imovine i opreme	365.000		365.000	357.619	**98**
Izdaci za tekuće održavanje	114.000		114.000	65.030	**57**
Izdaci za osiguranje	50.000		50.000	44.070	**88**
Ugovorene i druge posebne usluge	60.000		60.000	46.395	**77**
2. Kapitalni izdaci	**128.000**	**0**	**128.000**	**96.899**	**76**
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	128.000		128.000	96.899	**76**
Nabava 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**	**884.047**	**884.047**	**149.169**	**17**
		884.047	884.047	149.169	**17**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**5.987.000**	**884.047**	**6.871.047**	**5.620.781**	**82**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____2016. godine.

v.d.ravnatelja:
Saša Obradović

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Centar za uklanjanje mina u BiH (BHMAC) – 0708

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**9.877**	**19.366**	**196**
Novčana sredstva	1.195	4.999	**418**
Kratkoročna potraživanja	8.682	14.367	**165**
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**1.081.598**	**852.651**	**79**
Stalna sredstva	6.224.897	6.184.259	**99**
Ispravka vrijednosti	5.143.299	5.331.608	**104**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.081.598	852.651	**79**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**1.091.475**	**872.017**	**80**

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**567.766**	**484.861**	**85**
Kratkoročne tekuće obveze	164.375	122.935	75
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	377.756	346.891	92
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	25.635	15.035	59
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**1.081.598**	**852.651**	79
Izvori sredstava	1.081.598	852.651	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**1.649.364**	**1.337.512**	**81**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo_____ 2016. godine.

v.d.ravnatelja:
Saša Obradović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Centra za uklanjanje mina Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: BHMAC) dužno je da osigura da financijska izvješća za 2015. 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 financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s 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 obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja BHMAC-a.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

v.d. ravnatelja:
Saša Obradović