



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



www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1- 352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1401/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

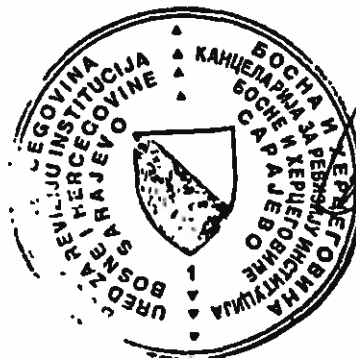
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

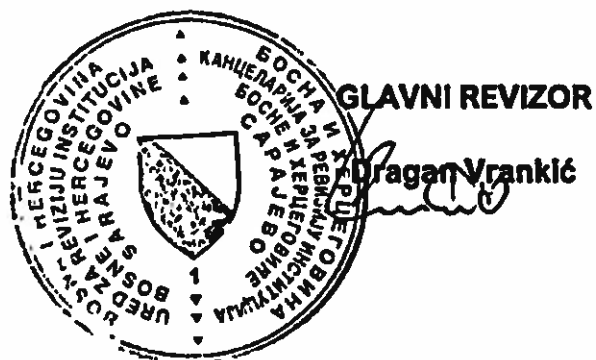
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2018. GODINU*



IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2018. GODINU**

Broj: 06-16-1-763/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Organizacija i rukovođenje.....	12
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	14
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	16
5.1.3	<i>Izdaci za najam imovine i opreme</i>	17
5.2	Bilans stanja	18
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	18
6.	JAVNE NABAVKE.....	19
6.1	Nabavka kompjuterske opreme	19
6.2	Nabavka službenih vozila	20
7.	KOMENTARI.....	20
	PRILOZI	21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: BHMACH)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31.12.2018, Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, Pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Pregled dinamike zapošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled kapitalnih ulaganja, Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji BHMACH-a prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od BHMACH-a u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionih dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo BHMACH-a je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja BHMAC-a za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije BHMAC-a za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od BHMAC-a u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- BHMAC nije sačinio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koja je propisana odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2. Izvještaja)
- Bez provođenja konkursne procedure BHMAC je angažovao zaposlenike po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca (tačka 5.3. Izvještaja)
- Propuste kod pojedinih postupaka javnih nabavki u pogledu evaluacije pristiglih ponuda, sastavljanja tehničke specifikacije i prijema opreme (tačka 6.1. i 6.2. Izvještaja)

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo BHMAC-a je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje BHMAC-a prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.06.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o deminiranju u BiH i podzakonski akti















2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju BHMACH za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost za zakonima i dugim propisima zbog nerješenog pitanja mandata direktora BHMACH i pomoćnika direktora, nepotpune implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole te slabosti sistema javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. BHMACH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

BHMACH je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka i dostavio ga Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
BHMACH je u okviru svojih nadležnosti obavio radnje u vezi rješavanja statusa rukovodstva tako da je Komisija za deminiranje provela konkurs izbora rukovodstva BHMACH i dostavila prijedlog Vijeću ministara BiH.	●		

BHMAC nije usaglasio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH.			
U cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, BHMAC je procijenio rizike i izradio Registar rizika			
Još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola pogledu opravdanosti isplate dodatka na platu po osnovu posebnih uslova radnog mjesta u BHMAC-u			
Kako bi se osiguralo pravovremeno izvještavanje stručnog kolegija BHMAC-a u cilju pravovremene korekcije isplaćenog dodatka na platu imenovani su zamjenski članovi Komisije za kontrolu dodatka na plaću			
Pravdanje izdataka smještaja na službenom putovanju realizira se bezgotovinskim plaćanjem putem jedinstvenog računa Ministarstva finansija i trezora BiH			
U cilju usaglašavanja Pravilnika o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona u BHMAC-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, Prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama predmetnog pravilnika dostavljen je Ministarstvu finansija i trezora BiH.			
Priznavanje troškova za mobilne i fiksne telefone realizuje se u momentu nastanka obaveze			
BHMAC je internim aktom propisao pravo raspolaganja službenog vozila 24 sata			
Nisu uočeni slučajevi korištenja specijalizovanih službenih vozila za potrebe prijevoza na posao i sa posla			
Unaprjeđen je sistem internih kontrola u dijelu vođenja evidencije o korištenju službenih vozila ali još uvijek postoje određeni slučajevi nepotpunog popunjavanja naloga za upotrebu službenog vozila.			
BHMAC nije propisao procedure ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo kojim bi se regulisali koraci koji se imaju poduzeti na rješavanju tako nastalih štetnih događaja.			
BH MAC se obratio Zajedničkom štabu Oružanih snaga sa molbom za održavanje zajedničkog sastanka na temu eventualnog smještaja BH MAC-a u objektima OS BiH. Međutim još uvijek nisu dobili konkretan odgovor.			
Nisu uočeni angažmani osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su isti ili slični poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta u BHMAC-u			
Još uvijek postoje određeni nedostaci prilikom obavljanja popisa u pogledu popisa dobavljača, uknjižbe donirane opreme.			

Popuna radnih mjesta putem ugovora o radu na neodređeno vrijeme obavlja se provođenjem javnog natječaja uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH	●		
Nastavljeno je angažovanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja procedure javnog natječaja u dužem periodu od tri mjeseca			●
Otklonjene su slabosti u sistemu javnih nabavki na način da se postupci nabavke pokreću na vrijeme, da nema velikog odstupanja procijenjene i ugovorene vrijednosti nabavke.	●		
Prilikom nabavke službenog vozila BHMACH je tehničku specifikaciju sastavio na bazi otvorenih intervala minimalnih zahtjeva i osigurao podatke za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke	●		

Osvrt na preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu u vezi sa knjiženjem izdataka za službena vozila koji po svojoj prirodi više pripadaju stalnim sredstvima, nismo mogli dati iz razloga što u 2018. godini nije bilo izdataka te vrste.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

BHMACH je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², BHMACH ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u BHMACH nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2018. godini osim komunikacija između BHMACH i Jedinice za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH o statusu preporuka koje nisu u potpunosti realizovane po izvještajima o obavljenoj reviziji u periodu 2015. do 2017. godine drugih aktivnosti nije bilo.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na: vođenje evidencije o upotrebi službenih vozila gdje je u pojedinim slučajevima uočeno nepotpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenog vozila;

U cilju usklađivanja Pravilnika o korištenju telefona u BHMACH-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, kako bi se uvele u pravo određene pozicije u BHMACH koje nije prepoznalo Vijeće ministara BiH, na osnovu Zaključka Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Pravilnika o korištenju telefona BHMACH je dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH. Međutim poslovi oko usklađivanja još uvijek nisu okončani.

PREPORUKA 1

Potrebno je da BHMACH poduzme aktivnosti kako bi se osiguralo potpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenog vozila te okončali poslovi oko usaglašenosti Pravilnika o korištenju telefona u BHMACH-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Revidiranjem procesa redovnog godišnjeg popis sredstava i obaveza uočene su slabosti koje se odnose na to da BHMACH nije uknjižio opremu koju je dobio od UNICEF-a, na stalnim sredstvima nije na jedinstven način upisan inventurni broj, nisu istaknute liste zaduženja po zaposlenima u uredima koji su zaduženi sredstvima (istaknute liste iz modula stalnih sredstava). Iako se fakture dobavljača evidentiraju u KUF-u u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH čime je stvorena pretpostavka usklađivanja otvorenih stavki računa po dobavljačima popis nije izvršen po broju, datumu i iznosu računa po dobavljačima.

PREPORUKA 2

BHMACH je dužan uknjižiti doniranu opremu i prilikom budućeg popisa dobavljače popisati po broju, datumu i iznosu računa, te stalna sredstva označiti inventurnim brojevima i liste zaduženja po zaposlenima istaknuti po uredima.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada BHMACH utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2005. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji BHMACH, uređen je način rada i rukovođenja BHMACH-om, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 185 izvršilaca a na 31.12.2018. godine u BHMACH-u je bilo 176 uposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 183 uposlenih. Poslovi iz nadležnosti BHMACH-a obavljaju se u okviru šest organizacionih jedinica (Kabinet direktora, Sektor za operacije, Sektor za podršku, Ured BHMACH Sarajevo, Ured BHMACH Banja Luka i Regionalni Ured Brčko Distrikt).

Postupcima revizije uočili smo sljedeće: Obaveza BiHMAC-a bila je da do aprila 2014. godine uskladi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.³ Već smo prethodno naveli da je unutrašnja organizacija BHMACH uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istog iz 2015. godine. BHMACH nije ispunio svoju obavezu usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa gore

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Jedna od otežavajućih okolnosti koja može utjecati na okončanje navedenih poslova jeste neusklađenost Odluke o dopuni odluke o osnivanju BHMAC-a iz 2016. godine sa gore navedenim odlukama Vijeća ministara BiH iz 2013. godine. Naime, Odlukom o dopuni odluke o osnivanju BHMAC-a, pored direktora, pomoćnik i šef finansija su u statusu imenovanih lica na mandat od četiri godine dok su navedenim odlukama Vijeća ministara BiH pozicije pomoćnika rukovodioca i šefa unutrašnje organizacione jedinice definisane kao rukovodeća radna mjesta državnih službenika.

Kako bi se ispoštovao Zaključak Vijeća ministara BiH od 07.07.2016. godine u pogledu provedbe procedure konkursa za imenovanje rukovodstva BHMAC-a, uz odobrenje Komisije za deminiranje u BiH i putem Ministarstva civilnih poslova BiH, BHMAC je 07.06.2017. godine Vijeću ministara BiH dostavio Prijedlog pravilnika o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji BHMAC-a. Pribavljena su mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. U svom dopisu Ministarstvo civilnih poslova BiH skrenulo je pažnju da se nije ispoštovalo mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH koji je ukazao da je BHMAC dužan sačiniti novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji te isti zajedno sa mišljenjem Komisije za analizu radnih mjesta dostaviti Uredu za zakonodavstvo BiH. Navedenim izmjenama obuhvaćeni su opći i posebni uslovi potrebni za direktora i dva pomoćnika s tim u vezi i godine radnog iskustva u struci u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.⁴ Na izmjene predmetnog pravilnika Vijeće ministara BiH dalo je saglasnost 11.09.2018. godine iako su istim ostala definisane pozicije pomoćnika direktora u statusu imenovanog lica.

S obzirom na to da je organizaciona struktura jedan od elemenata kontrolnog okruženja koje je osnov čitavog sistema interne kontrole, neusklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa predmetnim odlukama Vijeća ministara BiH može uzrokovati rizike neracionalnog i neekonomičnog trošenja budžetskih sredstava i u konačnici neefikasnog ispunjenja zadatih ciljeva BHMAC-a.

PREPORUKA 3

BHMAC je dužan sačiniti novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koja je propisana odlukama Vijeća ministara BiH. U cilju stvaranja pretpostavki za pravilno okončanje ovih poslova, BHMAC treba u saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti radnje kako bi se otklonila kolizija postojećih podzakonskih akata Vijeća ministara BiH kojima je definisan status rukovodećih osoba u BHMAC-u i načela unutrašnje organizacije i razvrstavanja radnih mjesta u institucijama BiH.

BHMAC-om rukovodi direktor u statusu vršioca dužnosti imenovanog na osnovu rješenja Vijeća ministara BiH⁵. Direktor ima dva pomoćnika koje je Vijeće ministara BiH imenovalo u statusu vršioca dužnosti.⁶ Po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu koje su se odnosile na rješavanje statusa rukovodstva BHMAC-a i radi izvršenja Zaključka Vijeća ministara BiH sa 63. Sjednice kojim je zaduženo Ministarstvo civilnih poslova BiH i Komisija za deminiranje u BiH da, u skladu sa Odlukom o osnivanju BHMAC-a u BiH provedu procedure konkursa za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika direktora BHMAC-a u BiH, poduzete su određene

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 67/15

⁵ Službeni Glasnik BiH, broj 80/15

⁶ Zaključak 63. Sjednice Vijeća ministara BiH od 07.07.2016. godine kojim je zaduženo Ministarstvo civilnih poslova BiH i Komisija za deminiranje u BiH da, u skladu sa Odlukom o osnivanju BHMAC-a u BiH provedu procedure konkursa za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika direktora BHMAC-a u BiH.

aktivnosti. Na izmjene predmetnog pravilnika Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost 11.09.2018. godine. Nakon toga Komisiji za deminiranje i Ministarstvu civilnih poslova BiH 26.09.2018. godine dostavljen je dopis da se pokrene konkursna procedura za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika BHMACH-a. Komisija za deminiranje u BiH je nakon dostavljene urgencije i dokumentacije BHMACH (Odluka o raspisivanju konkursa, Odluka o utvrđivanju standarda i kriterija za imenovanje, Odluku o imenovanju komisije za izbor, Javni oglas) provela konkursnu proceduru izbora direktora i dva pomoćnika BHMACH i rang listu uspješnih kandidata dostavila Ministarstvu civilnih poslova BiH. Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH 12.12.2018. godine Ministarstvo civilnih poslova BiH dostavilo je Izvještaj o rezultatima provedenog postupka po Javnom oglasu za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika direktora BHMACH-a. Vijeće ministara BiH sa danom okončanja revizije nije imenovalo rukovodstvo BHMACH-a.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

BHMACH je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, te je po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Radi praćenja izvršenja mjera utvrđenih Registrom rizika na osnovu dopisa v.d. direktora BHMACH organizacione jedinice (tri od ukupno pet) su uradile i dostavile izvještaje o izvršenju aktivnosti planiranih u Registru rizika. Na osnovu izrađenog Izvještaja o izvršenju mjera utvrđenih Registrima rizika osnovnih organizacionih jedinica u martu 2019. godine v.d. direktora BHMACH je donio Odluku o obavezama i odgovornostima učesnika u sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u BHMACH-u. Takođe, BHMACH je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 11.02.2019. godine.

PREPORUKA 4

Potrebno je da BHMACH osigura učešće svih organizacionih jedinica u implemetaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole te nastavi sa praćenjem i procijenjivanjem sistema i poduzimanjem mjera za dalji razvoj sistema.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, BHMACH su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.945.000 KM. U toku godine BHMACH su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2017. godine i uplate u 2018. godini po programu IPA 2011 "Jačanje povjerenja kroz deminiranje i očuvanje kulturne baštine" Land Release u ukupnom iznosu od 140.102 KM te sredstva Projekta "Opća procjena miniskih sumnjivih područja u BiH 2018-2019." u iznosu od 1.701 KM. Ukupno raspoloživi budžet BHMACH u 2018. godini iznosio je 6.086.803 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 5.449.968 KM ili 90% u odnosu na raspoloživi budžet za 2018. godinu.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BHMAC je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima ali ne i u utvrđenom roku. Isti je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH 18.03.2019. godine dok je Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH propisani rok najkasnije do 01.03. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu. Obrazloženja za kašnjenje pri dostavi Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godini navode se nepravovremeno popunjavanje Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva koji su utvrđeni Programom rada BHMAC-a za 2018. godinu. To je utjecalo i na kašnjenje izrade Izvještaja o radu BHMAC za 2018. godinu koji je u formi prijedloga dostavljen uz Godišnji finansijski izvještaj.

PREPORUKA 5

BHMAC je dužan Godišnji finansijski izvještaj dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.449.968 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 636.835 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plata i naknada usljed manjeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini te neiskorištenih sredstava posebnog programa IPA 2011.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (3.787.716 KM), naknade zaposlenih (636.984 KM), troškove zakupa (345.483 KM) i izdatke za upotrebu vozila (230.691 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 3.787.716 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.264.600 KM, a porezi i doprinosi 1.523.116 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 80.323 KM što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u BHMAC-u bio je 177 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 183 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u BHMAC je bilo 176 zaposlenih.

U 2018. godini po osnovu dodatka na plaću zaposlenim (86 zaposlenih) koji obavljaju inspektorsko deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja u BHMAC-u isplaćeno je 116.664 KM.

Dodatak na plaću uposlenih u BHMACH-u definisan je odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za inspektorske deminerske i poslove deminerskog izviđanja⁸ i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMACH-u⁹.

Periodičnu kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka na osnovu posebnih uslova radnog mjesta obavljala je Komisija koju je imenovao v.d. direktora BHMACH-a. Komisija je u okviru svog mandata vršila uvid u evidencije na poslu, EIDP obrasce¹⁰, putne naloge, zapisnike o stručnom i inspekcijskom radu na radilištu, službene zabilješke, periodična izvješća Odsjeka za financijske poslove, raspoložive baze podataka BHMACH-a kao što su inspekcije, generalno izviđanje i drugo. U skladu sa Upustvom za rad navedene komisije ista je dužna da kontrolu vrši kvartalno i da izvještaj podnosi Stručnom kolegiju BHMACH-a.

Uvidom u izvještaje komisije utvrđeno je da i dalje postoji neujednačenost u načinu popunjavanja EIDP obrazaca od strane šefova unutrašnjih i osnovnih organizacionih jedinica. Naime, Komisija je konstatovala određene propuste u navođenju podataka u EIDP obrazcu (npr. Naziv izvođača radova na zadatku, ID broj projekta koji se reizviđa, broj akta po kojem se vrši istraga o nađenoj mini, da li se radi o izviđanju ili kontroli kvaliteta itd.) na osnovu kojih Komisija kontroliše osnovanost isplate dodatka na platu po osnovu posebnih uslova rada za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim poslovima i poslovima deminerskog izviđanja u BHMACH-u.

Izvještaje Komisije razmatrao je stručni kolegij, s tim da još uvijek nije osigurano kontinuirano razmatranje izvještaja tako da je 26.02.2019. godine donesena Odluka o ispravci dodatka na plaću za sva četiri tromjesečja 2018. godine na osnovu koje je urađen povrat neosnovano naplaćenog dodatka od plaće za februar 2019. godine.

Rješenjem v.d. direktora BHMACH-a imenovani su zamjenski članovi komisije da bi se obezbjedilo pravovremeno izvještavanje stručnog kolegija a time i razmatranje i usvajanje izvještaja o izvršenim kontrolama od strane stručnog kolegija.

PREPORUKA 6

Potrebno je da BHMACH osigura jednoobrazno vođenje i popunjavanje EIDP obrazaca kako bi Komisija za kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka na osnovu posebnih uslova radnog mjesta efikasnije obavljala svoj posao. Takođe je potrebno da se izvještaji o izvršenim kontrolama primjene odluke o utvrđivanju dodatka razmatraju i usvajaju u kontinuitetu u skladu sa upustvom za rad predmetne komisije.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 230.691 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (114.483 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (55.989 KM), registraciju motornih vozila (17.051KM) i osiguranje vozila (21.011 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH" broj 22/09 Dodatak u visini od 50% na osnovnu plaću

⁹ Dodatak u visini 10% za šefa Odsjeka za informatičke poslove i 27% za višeg stručnog suradnika za programiranje-administratora baze

¹⁰ Evidencija o efektivnom vremenu provedenom u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim i poslovima deminerskog izviđanja.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹, BHMAC-u je dato pravo na korištenje tri vozila. Također, BHMAC-u je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 61 vozilom. BHMAC je u 2018. godini raspolagao sa tri službena vozila koja su se koristila 24 sata dnevno (v.d. direktor i v.d. pomoćnici direktora) s tim da je u 2019. godini pravo na korištenje 24 sata ukinuto v.d. pomoćnicima direktora i odobreno samo v.d. direktoru BHMAC koji jedini i koristi to pravo. Deset specijalizovanih vozila se ne koristi zbog neispravnosti.

Prvostepena komisija za štete koju je formirao BHMAC-a čija je obaveza da sprovede postupak za utvrđivanje postojanja materijalne odgovornosti osoba za štetu koju je prouzrokovalo upravljanjem službenim vozilom u 2018. godini riješila je dva predmeta. U 2019. godini riješen je jedan predmet a određeni predmeti su u postupku utvrđivanja odgovornosti. Međutim BHMAC još uvijek nije propisao procedure ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo kada štetnik nije poznat, kojim bi se regulisali koraci na rješavanju tako nastalih štetnih događaja.

PREPORUKA 7

BHMAC treba nastaviti sa aktivnostima na utvrđivanju postojanja materijalne odgovornosti zaposlenih za štetu nastalu upravljanjem službenim vozilom i propisati procedure postupanja u okolnostima kada se utvrdi materijalna odgovornost.

5.1.3 Izdaci za najam imovine i opreme

Ukupni izdaci za najam imovine i opreme sa 31.12.2018. godine iznose 345.483 KM, od čega iznos od 332.142 KM se odnosi na najam poslovnog prostora i parkinga, a iznos od 13.341 KM odnosi se na najam zemljišta.

Za potrebe smještaja u Sarajevu BHMAC je zaključio ugovor o najmu prostora od 1.475 m².¹² Za potrebe smještaja u Banja Luci zaključen je Ugovor o najmu poslovnog prostora površine 240 m².¹³ Također BHMAC plaća još za četiri najma prostora u iznosima od 1.212 KM do 1.700 KM na mjesečnom nivou (Bihać, Travnik, Brčko i Pale).

U cilju smanjenja troškova zakupa BHMAC je u toku 2018. godine svim zakupodavcima poslao zahtjev za smanjenje iznosa zakupnine, tako da su dva zakupodavca neznatno smanjila iznose zakupa.

Postupajući po preporuci iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu BHMAC se obratio Zajedničkom štabu Oružanih snaga sa molbom za održavanje zajedničkog sastanka na temu eventualnog smještaja Središnjeg ureda BHMAC-a u Sarajevu u objektima OS BiH. Zajednički štab OS BiH je 4.10.2018. godine odgovorio da je pitanje smještaja BHMAC-a u fazi razmatranja i predložili su sastanak po dobivanju konačnog stava i mišljenja Ministarstva odbrane BiH.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹² Unajmljena površina od 1.475,40 m² po cijeni od 11 KM/ m², odnosno 16.222,45 KM sa PDV-om mjesečno (broj zaposlenih - prosječno 83). Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2017. godinu (troškove električne energije, grijanja i vode najomprimac plaća po m² prema stvarnom utrošku koji se mjeri i obračunava pod istim uvjetima kao i za ostale korisnike).

¹³ Prostor površine od 240 m² po cijeni od 18,95 KM/ m², odnosno 4.548,96 KM sa PDV-om na mjesečnoj razini. Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2016. godine.

PREPORUKA 8

S obzirom na značajnost sredstava koja se izdvajaju za zakup prostora za smještaj organizacionih jedinica BHMAC, potrebno je da BHMAC nastavi sa poduzimanjem aktivnosti na reduciranju troškova zakupa.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 536.062 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.018.851 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (535.699 KM), obaveze prema dobavljačima (122.175 KM), obaveze prema zaposlenima (360.977 KM) i izvore sredstava (535.699 KM).

BHMAC je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

U 2018. godini BHMAC je izvršio prijem dva državna službenika i četiri namještenika na neodređeno vrijeme uz provođenje konkursne procedure i prethodno pribavljene saglasnosti Vijeća ministara BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće: Prema Zakonu o radu institucija BiH, poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. U BHMAC-u na određeno vrijeme tokom 2018. godine bilo je angažovano četrnaest osoba bez provođenja konkursne procedure. U okviru ovoga broja za četvero državnih službenika je dobijena saglasnost Agencije za državnu službu za produženje angažmana dužem od tri mjeseca, za dva zaposlenika je angažman trajao do tri mjeseca dok su ostali zaposlenici angažovani duže od tri mjeseca. Za šest zaposlenika koji su angažovani na poslovima čuvara, trajanje angažmana duže od tri mjeseca sa određenim prekidima obrazloženo je zbog nepopunjenosti radnog mjesta čuvara u Banjoj Luci, odsustva stalno zaposlenih čuvara zbog bolovanja i godišnjih odmora a čija mjesta zahtijevaju cjelodnevni angažman tako da se radi o neophodnim zamjenama. Preostala dva angažmana odnosila su se za različita radna mjesta sa istim osobama u trajanju dužem od tri mjeseca i sa određenim prekidima. Navedeno ima za posljedicu neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

PREPORUKA 9

BHMAC je dužan zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavljati u skladu sa Zakonom o radu institucija BiH, poštujući principe transparentnosti.

6. JAVNE NABAVKE

BHMAC je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁴. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom v.d. direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, BHMAC je, u 2018. godini proveo 59 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (dva otvorena, sedam konkurentskih, 43 direktna i sedam postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B), te dva konkurentska i tri direktna postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **542.430 KM** (463.181 KM iz tekućih izdataka i 72.249 KM iz kapitalnih izdataka).

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku službenog vozila, usluga osiguranja zaposlenih od minske nesreće, goriva, rezervnih dijelova sa uslugom servisiranja vozila, auto guma, minskih oznaka za obilježavanje minskih polja, kompjuterske opreme, utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

6.1 Nabavka kompjuterske opreme

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke kompjuterske opreme pokrenut je konkurentski postupak podijeljen u dva lota čija je ukupna planirana vrijednost 26.368 KM sa PDV-om. Vrijednost zaključenih ugovora iznosi po lotovima: 15.403 KM sa PDV-om za lot 1. i 10.945 KM sa PDV-om za lot 2. Na osnovu Izvještaja Komisije za javne nabavke v.d. direktora je donio Odluku o najpovoljnijoj ponudi. Drugorangirani ponuđač po oba lota na osnovu dopuštenog uvida u ponudu izabranog dobavljača za predmetne lotove izjavio je žalbu na propuste u dostavljenoj ponudi u pogledu tehničkih karakteristika ponuđene opreme. Naime žalilac je smatrao da izabrani ponuđač nije ponudio opremu zahtijevanih karakteristika tehničkom specifikacijom tenderske dokumentacije. BHMAC je uvažio žalbu, poništio prvobitnu odluku o izboru dobavljača i donio Odluku kojom je izabrana drugorangirana ponuda odnosno ponuda žalioca. Prije nego što je isporučio opreme po lotu 1. izabrani dobavljač je obavijestio BHMAC da je po obavijesti proizvođača opreme, ponuđena oprema zastarjela i da se više ne proizvodi te je ponudio da isporuči opremu koja je ekvivalent ponuđenoj što je BHMAC i prihvatio.

Prilikom prijema opreme napravljen je zapisnik o prijemu koji je potpisao skladištar. Međutim deset dana poslije isporuke opreme dobavljač je obavijestio BHMAC da je isporučio dio opreme koji ne odgovara ugovorenoj opremi. Na osnovu toga vraćena je neodgovarajuća oprema i ponovo je izvršen kvalitativan prijem opreme.

Iz prethodno navedenog može se zaključiti da BHMAC nije pravilno i sa dužnom pažnjom provjerio prihvatljivost ponuda u pogledu tehničke specifikacije zahtijevane opreme što je za posljedicu moglo imati prihvatanje neadekvatne ponude a samim time i opreme koja ne odgovara zahtijevanim karakteristikama. Takođe se može konstatovati da BHMAC nije osigurao odgovarajući kvalitativni prijem opreme.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

PREPORUKA 10

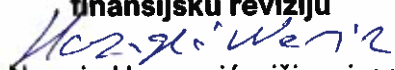
U cilju osiguranja da ponuđena i isporučena oprema stvarno odgovara zahtjevima iz tehničke specifikacije kao sastavnog dijela tenderske dokumentacije potrebno je sa dužnom pažnjom provjeriti prihvatljivost ponuda u pogledu tehničke specifikacije predmeta nabavke te kvalitativni prijem opreme vršiti na stručniji i odgovorniji način.

6.2 Nabavka službenih vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke službenih vozila pokrenut je konkurentski postupak nabavke čija je ukupna planirana vrijednost 40.000 KM. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 39.681 KM. Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije 16 ponuđača je preuzelo istu a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač. Uvidom u tendersku dokumentaciju predmetne nabavke utvrđeno je da su u tehničkoj specifikaciji korišteni minimalni zahtjevi u odnosu na prethodnu godinu kad su se koristili zatvoreni intervali za određene tehničke karakteristike vozila koje se nabavljalo i prezentovani su nam podaci za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke.

7. KOMENTARI



BHMAC je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na date nalaze revizora, i to: da još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u pogledu opravdanosti isplate dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova radnog mjesta u BHMAC-u; angažovanje zaposlenika po osnovu ugovora o rad na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure; ne dostavljanje podataka za druge vrste vozila, osim vozila koje je nabavljeno, koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke u cilju osiguranja aktivne konkurencije. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju dok smo obrazloženja i komentare na dio nalaza, koji se odnose na nabvku vozila prihvatili uz adekvatna obrazloženja i priloženu relevantnu dokumentaciju koja je uticala na izmjenu nalaza revizora. Izmjene nalaza se odnose u dijelu ocjene realizacije preporuka gdje smo status preporuke u toku u vezi sa nabavkom vozila prebacili u status realizovane preporuke i u dijelu nabavke službenog vozila gdje smo konstatovali da je BHMAC osigurao podatke za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu BHMAC uz konačan Izvještaj o reviziji za 2018. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini

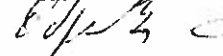
Tabela I

Opis	Obornu budžet	Definiranje budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent (%)
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.865.000	0	5.865.000	5.369.557	92
Bruto plaće i naknade	4.013.000		4.013.000	3.787.716	94
Naknade troškova zaposlenih	693.000		693.000	636.984	92
Putni troškovi	40.000		40.000	32.775	82
Izdaci telefonskih i pošt usluga	73.000		73.000	57.272	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	110.000		110.000	99.856	91
Nabavka materijala	92.000		92.000	80.280	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	181.000		181.000	137.683	76
Unajmljivanje imovine i opreme	347.000		347.000	345.483	100
Izdaci za tekuće održavanje	181.000		181.000	89.065	49
Izdaci za osiguranje	48.000		48.000	44.279	92
Ugovorene i druge posebne usluge	87.000		87.000	58.163	67
2. Kapitalni izdaci	80.000	0	80.000	78.710	98
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	80.000		80.000	78.710	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	141.803	141.803	1.701	1
Jačanje povjerenja kroz deminiranj Land Release		140.102	140.102	0	
Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH		1.701	1.701	1.701	100
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5.945.000	141.803	6.086.803	5.449.968	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04 .03 .2019. god.

v.d. direktora

Saša Obradović



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procedas 2018/2017
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	363	1.950	19
Novčana sredstva		1.465	0
Kratkoročna potraživanja	363	485	75
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	535.699	533.890	100
Stalna sredstva	5.995.647	5.944.504	101
Ispravka vrijednosti	5.459.949	5.410.614	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	535.699	533.890	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	536.062	535.841	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	483.162	598.685	81
Kratkoročne tekuće obaveze	122.175	218.835	56
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	360.977	379.850	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	535.699	533.901	100
Izvori sredstava	535.699	533.901	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.018.861	1.132.586	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 04. 03. 2019. godine

v.d. direktora
Saša Obradović

[Signature]

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: BHMAC) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja BHMAC-a.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 06.03.2019.

v.d. direktora

Saša Obradović

