



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

Broj: 01-05-16-1-640/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciono jedinice	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Stru- jnik
01-	16-1-	935	1/5

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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

Broj: 01-05-16-1-640-1/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMALJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikacioni simbol	Radni broj	Broj priloga
02 -	16-1-	935	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave



64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





**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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

# **IZVJEŠTAJ**

## **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI CENTRA ZA UKLANJANJE MINA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-17-1-633/15

**Sarajevo, juli 2015. godine**



## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	2
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	4
1.	Uvod .....	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama .....	4
3.	Sistem internih kontrola .....	5
4.	Budžet.....	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu .....	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1	Tekući izdaci .....	9
6.2	Kapitalni izdaci .....	15
7.	Bilans stanja .....	15
8.	Javne nabavke.....	16
9.	Ostalo .....	17
10.	Korespondencija.....	18
III	PRILOG .....	19
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		19
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		





## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Centru za uklanjanje mina Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: BHMACH) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja BHMACH-a sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo BHMACH-a je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo BHMACH-a je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.



Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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.

### **Mišljenje**

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi **dovoljni** i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji BHMAC-a prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima BHMAC-a u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. izvještaja u kojoj se opisuju slabosti i nedostaci uočeni pri zapošljavanju i internim premještanjima zaposlenih u BHMAC-u u 2014. godini;
- tačku 7. Izvještaja u kojoj se navode slabosti identifikovane prilikom revizije popisa sredstava i obaveza;
- tačku 9. izvještaja koja se odnosi na sudske sporove u BHMAC-u.

Sarajevo, 09.07.2015. godine

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego



**ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. Uvod

BHMAC je osnovan Odlukom o osnivanju Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini koju je, na osnovu člana 8. stav 2. Zakona o deminiranju u Bosni i Hercegovini i člana 14. Zakona o Vijeću ministara BiH i ministarstvima Bosne i Hercegovine, donijelo Vijeće ministara BiH. Shodno odredbama Zakona o deminiranju u BiH, BHMAC je stručna služba Komisije 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 kvaliteta obavljenog posla za operacije deminiranja i predlaže certifikate za odobrenje Komisiji; pregleda dokaze o kvalifikovanosti međunarodnih i domaćih firmi za deminiranje za njihovu akreditaciju, koju odobrava Komisija; predlaže standarde za obuku koju odobrava Komisija, te prati i izvještava o njihovom provođenju; priprema prijedloge za rad na deminiranju područja koja su na međuentitetskoj liniji razgraničenja, koje odobrava Komisija; priprema prijedloge prioriteta za operacije deminiranja i izdaje radne zadatke u toku operacija deminiranja; vrši inspekciju te, nakon završetka zadatka, analizu kontrole kvaliteta i predlaže izdavanje certifikata o izvršenoj kontroli kvaliteta očišćenih površina; priprema planove rada i budžete za svoje aktivnosti, kao i izvještaje i obračune, koje odobrava Komisija i nakon toga ih dostavlja Odboru donatora; obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom o deminiranju u Bosni i Hercegovini.

BHMAC-om rukovodi direktor sa dva pomoćnika, koje imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Komisije za deminiranje u BiH. Direktor je imenovan Odlukom Vijeća ministara BiH od 11. jula 2002. godine. Važećim propisima kojima je uređeno poslovanje BHMAC-a nije definisana dužina mandata rukovodstva institucije.

Sjedište BHMAC-a je u Sarajevu. U sjedištu BHMAC-a su Uprava i dvije osnovne organizacione jedinice, Sektor za operacije i Sektor za podršku. 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 finansijsku reviziju BHMAC-a za 2013. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom i to na proces javnih nabavki. Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2013. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

BHMAC je shodno Strategiji za borbu protiv korupcije 2011.-2014. godina koju je usvojilo Vijeće ministara BiH izradio Plan integriteta koji je u primjeni od aprila 2015. godine.



Na bazi uzorka revidiranih javnih nabavki provedenih u 2014. godini (nakon dostavljanja izvještaja o obavljenoj reviziji za 2013. godinu) nisu uočeni slučajevi odstupanja ugovornog organa od uslova iz tenderske dokumentacije.

BHMAC vrši objavu svih postupka javnih nabavki putem konkuretskog zahtjeva, a to je i obaveza prema novom Zakonu o javnim nabavkama.

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

Konstatovano je da se kontinuirano vrše kontrole primjene Odluke o utvrđivanju dodatka po osnovu posebnih uslova rada te da se Izvještaji o izvršenim kontrolama sačinjavaju periodično ali i dalje su prisutni određeni nedostaci i slabosti po datom osnovu.

BHMAC je pokrenuo aktivnosti putem Pravobranilaštva BiH u cilju naplate potraživanja po osnovu naknada za bolovanje.

Provođene su aktivnosti oko unapređenja evidencija o parkiranju službenih vozila, ali to pitanje još uvijek nije riješeno na zadovoljavajući način.

Uvjerili smo se da su provođene aktivnosti na analizi cijene zakupa po lokacijama te smatramo da je potrebno i dalje raditi na istom pitanju u cilju racionalnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

BHMAC je preduzeo aktivnosti na uređenju tenderske dokumentacije na jasnim i preciznim osnovama ali smo uvidom u iste konstatovali da postoji još prostora kako bi navedena aktivnost bila kompletirana.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nismo se mogli uvjeriti da su preduzete aktivnosti na razmatranju inicijative u vezi mogućeg prijenosa donatorskih sredstava na račune u BiH čime bi bila dostupna za provođenje revizijskih aktivnosti u vezi sa utroškom istih.

Nismo se mogli uvjeriti da su preduzete radnje od nadležnih institucija po osnovu rješavanja pitanja imenovanih lica kojima mandati nisu ograničeni.

Nismo se uvjerili da je došlo do značajnijeg smanjenja realizacije izdataka po osnovu ugovora o djelu.

Iako je konstatovano da je tokom godine bilo aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema raspolaganja imovinom na temelju preporuka Centralne popisne komisije po popisu na dan 31.12.2013. godine ponovno su uočeni nedostaci i manjkavosti kada je u pitanju popis i aktivnosti nakon provedenog popisa.

### **3. Sistem internih kontrola**

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

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, BHMAC je donio interne akte i propisao interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka.

Kroz provedene revizijske postupke uočene su slabosti i nedostaci prilikom zapošljavanja u 2014. godini, pri provođenju popisa sredstva i obaveza i angažmanu lica po osnovu ugovora o djelu.





Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH, za obavljanje funkcije interne revizije u BHMACH-u nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2014. godini nisu vršene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

BHMACH-om rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji BHMACH-a, direktor ima dva pomoćnika i to pomoćnika za podršku i pomoćnika za operacije.

Direktor BHMACH-a je imenovan Odlukom Vijeća ministara BiH iz 2002. godine. Međutim, navedenom odlukom, a ni važećim propisima kojima je uređeno poslovanje BHMACH-a, nije definisana dužina mandata rukovodstva institucije.

Početkom 2014. godine, zbog postupka koji se vodi protiv direktora BHMACH-a, Komisija za deminiranje BiH je donijela Odluku kojom se ovlasti sa direktora privremeno prenose na dva pomoćnika.

Vijeće ministara BiH je na 109. sjednici održanoj 02.10.2014. godine donijelo Rješenje o određivanju preventivne suspenzije direktoru BHMACH-a s radnog mjesta direktora, počevši od dana donošenja rješenja do okončanja istrage, odnosno kaznenog postupka. Istovremeno Vijeće ministara BiH je donijelo rješenje o davanju ovlasti pomoćniku direktora za operacije u BHMACH-u, da vrši poslove direktora. Pomenuto Rješenje o davanju ovlaštenja pomoćniku direktora za operacije za obavljanje poslova direktora od dana donošenja rješenja do okončanja krivičnog postupka, odnosno do imenovanja novog direktora objavljeno je u Službenom glasniku BiH dana 22.12.2014. godine.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji BHMACH-a, predviđeno je 185 radnih mjesta od kojih je na kraju 2014. godine bilo popunjeno 180 radnih mjesta.

- **Prevenција korupcije**

Shodno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provedbu Strategije, BHMACH je usvojio Akcioni plan borbe protiv korupcije. Shodno smjernicama za izradu i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, BHMACH je u 2015. godini usvojio Plan integriteta.

***Preporučuje se provođenje aktivnosti na realizaciji Akcionog plana borbe protiv korupcije koji je donio BHMACH pri čemu u značajnom treba biti od koristi sačinjeni Plan integriteta.***

#### **4. Budžet**

Zahtjev za budžetskim sredstvima koji je BHMACH uputio prema Ministarstvu finansija i trezora BiH za 2014. godinu je iznosio 6.153.000 KM. Prema Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, BHMACH-u su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 5.945.000 KM gdje se na tekuće izdatke odnosi 5.817.000 KM, a na kapitalne 128.000 KM. U odobrenom budžetu 60.000 KM se odnosi na planirane primitke od prodaje motornih vozila.



Rebalansom budžeta za 2014. godinu BHMACH-u su umanjena budžetska sredstva za 65.000 KM tako da raspoloživa sredstva iz budžeta u 2014. godini iznose 5.880.000 KM. Sa sredstvima iz projekta IPA 2011 u iznosu od 1.110.455 KM, BHMACH-u su u 2014. godini bila na raspolaganju sredstva u iznosu od 6.990.455 KM.

Izvršenje budžeta sa 31.12.2014. godine iznosi 5.682.937 KM ili 97 %. Izvršenje na tekućim izdacima iznosi 5.575.775 KM ili 97 % a na kapitalnim 107.162 KM ili 79 %.

Izvršenje na IPA projektu iznosi 226.409 KM ili 20 %.

BHMACH je izvršio jedno prestrukturiranje rashoda na osnovu odobrenja Ministarstva finansija i trezora BiH od 11.11.2014. godine i to sa pozicija: nabavka materijala (51.000 KM) i naknade troškova zaposlenih (3.000 KM) na pozicije: PTT usluge (15.800 KM) ugovorene usluge (11.700 KM), energiju i komunalne usluge (10.000 KM) nabavku opreme (8.000 KM) tekuće održavanje ( 6.500 KM i putne troškove (2.000 KM).

## 5. Planiranje i izvještavanje o radu

### • Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

BHMACH ne posjeduje vlastitu strategiju razvoja institucije već se rad istog i ciljevi oslanjaju na Strategiju protivminskog djelovanja BiH za period 2009.-2019. godina koju je usvojilo Vijeće ministara BiH u aprilu 2008. godine.

**Program rada:** Godišnji Operativni plan protivminskog djelovanja Bosne i Hercegovine za 2014. godinu je usklađen sa navedenom Strategijom i prioritetima za protivminsko djelovanje u 2014. godini. Prema važećim propisima, nadzor nad radom BHMACH-a vrši Komisija za deminiranje u BiH pa je, shodno tome, godišnji Operativni plan protivminskog djelovanja BiH za 2014. godinu dostavljen Komisiji koja je isti odobrila. Navedeni Operativni plan je usvojen na 95. sjednici Vijeća ministara održanoj 20.05.2014. godine. Kao bitan segment Operativnog plana protivminskog djelovanja čine operacije humanitarnog deminiranja a iste obuhvataju 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.

**Izvještaj o radu:** BHMACH na kraju godine sačinjava Izvještaj o protivminskom djelovanju koji predstavlja analizu izvršenja Godišnjeg operativnog plana protivminskog djelovanja BiH za 2014. godinu.

U skladu Godišnjim operativnim planom protivminskog djelovanja prema navedenom izvještaju BHMACH je kontinuirano provodio operacije sistemskog i generalnog izviđanja, hitnog obilježavanja, osiguranja kvaliteta i pripreme akcionog plana protivminskog djelovanja za općine ugrožene minama.

Operacije humanitarnog deminiranja, uklanjanja kasetne municije, odnosno aktivnosti upozoravanja na ime trajnog i hitnog obilježavanja provodile su akreditovane organizacije za protivminsko djelovanje u BiH uz stručni nadzor BHMACH-a.

BHMACH je učestvovao i u aktivnostima obuke, istraživanja i razvoja, odnosno komunikacije i zagovaranja zajedno sa drugim institucijama i organizacijama.

Godišnji plan redukcije minski sumnjive površine realizovan je sa 24 %, dok je godišnji plan operacija humanitarnog deminiranja realizovan sa 22 %.





Operacije tehničkog izviđanja realizovane su sa 24 % od plana, dok su operacije čišćenja mina realizovane sa 17 % od plana.

Realizovano je 15 zadataka uklanjanja kasetne municije što je izvršenje od 100 % u odnosu na plan.

Izvršeno je trajno obilježavanje sa minskim znakovima (49 projekata) sa 30 % u odnosu na planirano.

Inspektori kontrole kvaliteta BHMACH-a obavili su 3.767 nadzora što je 27 % u odnosu na planirane nadzore.

Kroz 33 kursa 311 lica je uspješno završilo obuke iz oblasti protivminskog djelovanja.

Realizovano je 35 projekata upozoravanja na mine pri čemu je o minskoj opasnosti edukovano 35.315 lica.

U 2014. godini, za protivminsko djelovanje u BiH, prema podacima iz Izvještaja o protuminskom djelovanju u BiH za 2014.godinu su utrošena finansijska sredstva u iznosu od 41.972.769 KM ili 40% od plana (planirano 106.500.000 KM). Od toga, iz domaćih izvora izdvojeno je 21.479.670 KM ili 86% od plana, dok je iz donatorskih izvora izdvojeno 20.493.099 KM ili 82%. Prema izvještaju treći izvor finansiranja u iznosu od 56,5 miliona (Dodatni izvori iz BiH) nije uopće realizovan u 2014. godini.

Izvještajni period obilježio je i početak implementacije III faze projekta „IPA 2011-Land release“, od strane BHMACH-a. Operativnim aktivnostima, odnosno primjeni novih metoda (ciljana i sistematska istraga u tehničkom izviđanju) prethodila je izrada stručne regulative i usvajanje iste od strane Komisije za deminiranje u BiH, čime je definisan novi koncept „Land release“ (oslobađanje zemljišta) u BiH, usklađen sa međunarodnim standardima (IMAS).

Izvještaj o protivminskom djelovanju u BiH za 2014. godinu odobrila je Komisija za deminiranje BiH 03.04.2015. godine.

Osim navedenog izvještaja u BHMACH-u su sačinjavani izvještaji po sektorima o aktivnostima provedenim u 2014. godini.

Nismo se uvjerali da se sačinjava Izvještaj o radu BHMACH-a u kojem bi bile objedinjene sve aktivnosti provedene u 2014. godini.

Uvidom u pojedinačne izvještaje po sektorima konstatovali smo da je u Sektoru podrške realizacija aktivnosti izvršena sa 91 % a planirani zadaci sa 92 % u odnosu na planirano.

U izvještaju Sektora za operacije realizovane aktivnosti i zadaci nisu prikazani u komparaciji sa planiranim aktivnostima i zadacima što ne omogućava sagledavanje stepena realizacije određenih aktivnosti odnosno zadataka.

***Shodno navedenom prilikom sačinjavanja izvještaja o radu BHMACH-a potrebno je sačiniti analizu izvršenog u odnosu na planirano kao i sačiniti objedinjeni izvještaj o radu BHMACH-a.***

***Navedeno će omogućiti sagledavanje kvalitete planiranja po odsjecima i sektorima i dati rukovodstvu elemente za korekcije u planiranju kao i mogućem otklanjanju slabosti u funkcionisanju određenih organizacionih dijelova.***



## 6. Pregled rashoda budžeta<sup>1</sup>

### 6.1 Tekući izdaci

- Bruto plaće

Izdaci za bruto plate i naknade sa 31.12.2014. godine iznose 3.899.840 KM od čega se na neto plate odnosi 1.931.062 KM. Sa 31.12.2013. godine BH MAC je imao 176 zaposlenih, u toku godine 5 zaposlenih je napustilo BH MAC a bilo je 9 novozaposlenih tako da je na 31.12.2014. godine bilo 180 zaposlenih. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizacija i sistematizaciji radnih mjesta u BHMACH-u planirani broj je 185 zaposlenih. Komisija za deminiranje u BiH je nakon suspenzije direktora BHMACH-a donijela rješenje o novom koeficijentu (5,51) pomoćniku direktora u sektoru za operacije koji vrši poslove v.d. direktora a obračun plate po ovom koeficijentu je vršen od 01.10.2014. godine.

Za vrijeme preventivne suspenzije a na osnovu Rješenja o određivanju preventivne suspenzije za direktora BHMACH-a se isplaćuje naknada plate u punom iznosu.

*Shodno navednom možemo konstatovati da se u periodu trajanja preventivne suspenzije za radno mjesto direktora BHMACH-a isplaćuju dvije plaće, jedna direktoru koji je preventivno suspendovan a druga imenovanom v.d. direktora, pri čemu je vrijeme trajanja postojeće situacije vrlo neizvjesno.*

*Dodaci na osnovnu platu zaposlenih 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 platu. Osim toga dodatak se isplaćuje i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMACH-u u visini 10% za šefa Odsjeka za informatičke poslove i 27% za višeg stručnog saradnika za programiranje-administratora baze.*

Iz dostavljenog pregleda isplaćenog dodatka na platu za period januar-decembar 2014. godine možemo konstatovati da je isplata vršena za 93 zaposlenika BH MAC-a u ukupnom iznosu od 148.593 KM. Najniža isplaćena naknada po zaposlenom za navedeni period iznosi 112 KM dok najviši isplaćeni godišnji iznos po zaposleniku iznosi 2.765 KM.

Komisija za kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka po osnovu posebnih uslova radnog mjesta u BHMACH-u je 28.04.2014. godine dostavila izvještaj o kontroli primjene navedene Odluke za prvi kvartal 2014. godine a 25.07.2014. godine za drugi kvartal.

Navedenom kontrolom utvrđeno je da ima slučajeva gdje je neosnovano naplaćen/nenaplaćen dodatak, da postoje greške prilikom popunjavanja EIDP obrasca (pogrešno se upisuje datum izlaska na lokaciju, pogrešno se upisuje broj zadataka na kojem se vršio stručni nadzor, ne upisuje se svaki izlazak na lokaciju itd.). Uočeno je nepostupanje po Rješenju o uvođenju preraspodjele radnog vremena za izvršioce na poslovima planiranja, izviđanja, stručnog nadzora i kontrole kvaliteta deminiranja, kod RU/RK koje su uključene u IPA projekat različito se popunjavaju podaci o evidenciji rada i EDIP obrasci.

Shodno uočenim nedostacima Komisija je dala i određene preporuke u cilju racionalizacije izdataka po datom osnovu.

<sup>1</sup> Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



***Ponovno preporučujemo da se kontinuirano vrši kontrola primjene Odluke o utvrđivanju dodatka po osnovu posebnih uslova rada te da se Izvještaji o izvršenim kontrolama razmatraju u kontinuitetu.***

**Refundacija bolovanja:** Utvrđeno je da BHMAL pravovremeno podnosi zahtjeve za refundaciju bolovanja i vodi evidenciju o istim. Potraživanja po osnovu refundacija naknada za bolovanje sa 31.12.2013. godine su iskazana u iznosu od 5.432 KM (potraživanja od Fonda PIO RS ) sa 31.12.2014. godine iznose 7.072 KM.

Dana 20.10.2014. godine BHMAL je Pravobranilaštvu BiH uputio zahtjev za pokretanje izvršnog postupka radi naplate potraživanja po osnovu refundacije naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (bolovanje).

***Preporučuje se BHMAL-u da nastavi poduzimanje aktivnosti shodno zakonskim propisima u cilju naplate potraživanja naknade za bolovanje.***

**Zapošljavanje:** Prema dostavljenoj evidenciji u toku 2014. godine u BHMAL-u je putem javnih oglasa na neodređeno primljeno 14 lica od toga su: dva lica su bila zaposlena na radnim mjestima viši samostalni referent za planiranje i viši referent za kontrolu kvaliteta te su po javnom oglasu koje je provela ADS postavljeni na radna mjesta šef regionalnog ureda i stručni saradnik za kontrolu kvaliteta/inspektor; dva lica su bila angažovana na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme; jedno lice je sa radnog mjesta viši referent za razvoj projekta-Sektor za operacije po javnom oglasu primljen na radno mjesto viši samostalni referent za transport-Sektor za podršku; devet lica su novozaposleni (prvi put).

Prema dostavljenoj evidenciji u 2014. godini je bilo je šest internih premještaja od čega pet internih premještaja (bez provođenja internog oglasa) na više pozicije i jedno na nižu poziciju (zaposlenik sa invalidnošću). U nekim od pomenutih internih premještaja je vršeno unapređenje lica sa SSS na radna mjesta sa VŠS a u obrazloženju rješenja se između ostalog navodi citiramo: „Izuzetno, u slučaju da na snagu stupi novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji čija izrada u skladu sa zakonom je u toku, a za radno mjesto se utvrdi planirana VSS, koju je zaposlenik stekao u vrijeme trajanja radnog odnosa u BHMAL-u, zaposleni može podnijeti zahtjev za produženje roka za polaganje stručnog upravnog ispita u skladu sa zakonskim propisima. BHMAL će provesti postupka radi pribavljanja mišljenja, odnosno odobrenja nadležnog organa“.

***Konstatovano je da je bez provođenja javnog oglasa a primjenom odredbi Zakona o radu u institucijama BiH<sup>2</sup> zaključen ugovor o radu na neodređeno sa licem koje je do tada bilo zaposleno po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme neprekidno u trajanju od dvije godine.***

***Preporučuje se BHMAL-u da proces zapošljavanja kao jedan od najosjetljivijih procesa u funkcionisanju institucije provodi kroz dosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa koji regulišu datu problematiku a da se o svim specifičnostima na koje nailazi u segmentu zapošljavanja traže pismena mišljenja nadležnih organa u cilju pravilnog postupanja.***

<sup>2</sup> Zakon o radu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10 i 32/13)





U 2014. godini tri lica su penzionisana a dva su napustila BHMACH sporazumnim prekidom radnog odnosa. Jednom zaposleniku BHMACH-a je izdato rješenje o suspenziji u oktobru 2014.godine zbog provođenja disciplinskog postupka.

Konstatovano je da BHMACH ima poteškoća u provođenju radnji penzionisanja lica koje je ispunio zakonom propisani uslov za penzionisanje.

Naime problem se javio u pogledu tumačenja radnog staža a u vezi sa Sporazumom koji je potpisan između Bosne i Hercegovine i Savezne Republike Jugoslavije o socijalnom osiguranju.

Tokom 2014. godine a i u 2015. godini BHMACH je uputio više akata u cilju utvrđivanja činjenica vezanih za radno-pravni status zaposlenog s obzirom da su za pomenuto lice donijeli Zaključak o prekidu postupka, a u pitanju je rješavanje o prestanku radnog odnosa po sili zakona odnosno primjena Zakona o radu u institucijama BiH, te je od nadležnih ministarstava BiH traženo utvrđivanje činjeničnog stanje u vezi s navedenim pitanjem.

***Preporučujemo aktivan odnos naspram navedenog pitanja u cilju njegovog konačnog rješavanja.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupno realizovani izdaci za naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 591.418 KM.

Najznačajniji izdaci se odnose na: topli obrok (229.839 KM), prijevoz s posla i na posao (162.205 KM), regres za godišnji odmor (54.601 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (15.280 KM), pomoć u slučaju smrti (24.780 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti (9.912 KM).

**Regres za godišnji odmor:** Naknade za regres sa 31.12.2014. godine realizovane su u iznosu od 54.601 KM. Naknade za regres isplaćene su u julu za 180 zaposlenih u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH. BHMACH je donio Plan korištenja godišnjih odmora za 2014. godinu i na osnovu njega pojedinačna rješenja koja su osnov za isplatu regresa.

Konstatovano je da je bilo isplata regresa i licima koja nisu imala definisan period korištenja godišnjeg u vrijeme izvršenja isplate.

**Pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju teže invalidnosti:** Na navedenim pozicijama sa 31.12.2014. godine realizovan je iznos od 34.692 KM a u okviru navedenog iznosa izdaci za slučaj teže invalidnosti iznose 9.912 KM i isplaćivani su u iznosima propisanim podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH.

Isplate su izvršene na osnovu donesenog rješenja, a shodno Odluci Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu u slučaju teške bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana njegove uže porodice i smrti člana uže porodice zaposlenog.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove iznose 33.926 KM. Na putne troškove u zemlji se odnosi 25.585 KM a na putne troškove u inostranstvu 8.341 KM.

Nije sačinjavan Plan službenih putovanja za 2014. godinu u formi dokumenta, ali se vrši praćenje putnih troškova tokom godine pojedinačno po svakom uposlenom. Uočeno je da se većinom računi hotelskog smještaja u zemlji pravdaju putem blagajne.



Izdaci za službena putovanja u inostranstvo su realizovani povodom prisustva raznim savjetovanjima, seminarima, forumima i drugim stručnim sastancima.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2014. godini iznose 85.434 KM. Navedeni iznos čine izdaci za: fiksne telefone (27.422 KM), mobilne telefone (39.647 KM), internet (11.035 KM), poštanske usluge (5.685 KM) te usluge brze pošte (1.645 KM).

**Fiksni telefoni (27.422 KM):** Internim aktima definisani su limiti za troškove fiksnih telefona i kreću se u iznosu od 20 KM za čistačice do 90 KM za direktora, a ukupan mjesečni limit za BHMACH je 4.950 KM (za sjedište u Sarajevu mjesečni limit po Rješenju je 3.100 KM, za organizacionu jedinicu Banja Luka mjesečni limit po Rješenju je 530 KM, a za ostalih 6 RU je po 220 KM).

**Mobilni telefoni (39.647 KM):** Na osnovu priloženih evidencija utvrđeno je da BHMACH na upotrebi ima 123 broja mobilnih telefona od kojih je 99 zaduženo na ime zaposlenika i 24 GPS uređaja za komunikaciju na terenu. Internim aktom regulisano je da zaposlenici imaju pravo na korištenje mobilnih telefona u rasponu od 31 KM bez PDV-a za višeg referenta izviđanja, do 50 KM bez PDV-a za direktora i pomoćnike direktora.

Prekoračenja se pojavljuju u kontinuitetu i tiču se dopuna postpaid računa, humanitarnih brojeva kao i međunarodnih razgovora i ista se odbijaju od plate nezavisno od ograničenja. Uočili smo da se za dva lica (direktor pod suspenzijom i jedno lice na bolovanju) odbija cjelokupan iznos nastalog troška mobilnog telefona od plaće za naredni mjesec.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge u BHMACH-u sa 31.12.2014. godine iznose 103.738 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na energiju (49.263 KM) i centralno grijanje (40.118 KM).

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala u 2014. godini su realizovani u iznosu od 80.653 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: kancelarijski materijal (27.348 KM), kompjuterski materijal (23.285 KM), materijal za čišćenje (14.000 KM), materijal za javni red i sigurnost (13.964 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 304.497 KM. Realizovani izdaci odnose se na izdatke za gorivo (192.596 KM), motorno ulje (11.252 KM), registraciju (16.770 KM), auto gume (13.684 KM), materijal i usluge za opravku i održavanje vozila (41.112 KM), usluge pranja vozila (7.112 KM) i osiguranje vozila (21.971 KM).

Pravo na korištenje službenih motornih vozila 24 sata dnevno prema internom aktu imaju direktor i dva pomoćnika direktora.



Odlukom o standardima za tipove vozila u BHMACH-u iz 2009. godine su standardizovani tipovi motornih vozila koja se koriste u cilju efikasnije i ekonomičnije nabavke i izdataka upotrebe i održavanja vozila u funkciji protuminskog djelovanja u Bosni i Hercegovini. Prema prezentiranim podacima BHMACH raspolaže sa 70 vozila od kojih je 1 vozilo bilo na korištenju u Ministarstvu za civilne poslove BiH.

U septembru 2012. godine je sačinjen Elaborat o racionalizaciji, redukciji i efikasnosti voznog parka prema smjernicama iz iskazanog plana budžeta 2013.-2015. godine kojim je predviđeno da se u 2014. godini proda 8 motornih vozila. U junu 2014. godine je izvršena procijena vrijednosti 9 izabranih vozila u ukupnom iznosu od 46.108 KM od strane ovlaštenog procijenitelja ekonomske struke. Agencija je provela tri puta licitaciju vozila zbog nedovoljnog broja ponuda. U prvoj su prodana 2 vozila za 6.621 KM, drugi postupak je poništen jer nije dostavljen dovoljan broj ponuda, a u trećem postupku prodato je preostalih 7 vozila ukupne vrijednosti od 31.951 KM. Shodno navedenom ostvaren je ukupan primitak od 38.572 KM (planirani iznos je bio 60.000 KM).

Uočeno je da postoje određena neslaganja između evidencija o upotrebi vozila koje vode organizacione jedinice u odnosu na objedinjeni izvještaj na nivou BHMACH-a i to u pregledima za sektore u Sarajevu (Kabinet direktora, Sektor operacija, Sektor podrške i Ured Sarajeva) jer je bilo posuđivanja vozila između sektora i za IPA projekat.

U cilju kontrole upotrebe službenih vozila nakon radnog vremena uspostavljene su i vode se i evidencije o parkiranju službenih vozila nakon radnog vremena. Izvršili smo uvid u dnevne evidencije vozila na parking u nakon završenog radnog vremena u svim regionalnim centrima za pojedine dane u julu, avgustu, septembru i decembru i možemo konstatovati da se iste uredno vode, ali da se u pojedinim regionalnim centrima u slučaju nekorištenja vozila za određeni dan ne navodi bilo kakva informacija tako da se ne zna da li je vozilo bilo prisutno na parking u i da li se koristilo ili nije na parking u iz nekog drugog razloga.

***Potrebno je shodno uočenom unaprijediti evidencije vezane za parkiranje vozila.***

**Izdaci za benzin i dizel gorivo (192.565 KM):** Izdaci za gorivo se odnose na fakturisane iznose od dobavljača sa kojima BHMACH ima potpisane dvogodišnje okvirne sporazume. Periodično se potpisuju pojedinačni ugovori o nabavci goriva na osnovu okvirnih sporazuma, ali poslije već izvršene nabavke goriva.

**Izdaci materijal i usluge održavanje vozila (41.412 KM):** Izdaci za materijal za održavanje vozila iznose 32.918 KM, a izdaci za usluge popravki i održavanja vozila iznose 8.194 KM i knjiženi su na osnovu faktura ispostavljenih od tri izabrana dobavljača sa kojima BHMACH ima potpisane dvogodišnje okvirne sporazume o održavanju i servisiranju motornih vozila.

Uočeno je da je cijena norma sata različita za sva tri dobavljača i da se značajno razlikuje. Naime ugovorena cijena norma sata za održavanje vozila u Tuzli iznosi 1 KM/h, u Sarajevu je cijena norma sata 10 KM/h a u Banja Luci 15 KM/h. Sa sva tri ponuđača su potpisani ugovori u prilogu kojih je i lista osnovnih rezervnih dijelova za redovan servis.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme u 2014.godini iznose 369.357 KM. Od navedenog iznosa na zakup poslovnog prostora se odnosi 355.195 KM, a na zakup zemljišta 14.061 KM.



BHMAC ima potpisane ugovore iz 2011. godine o zakupu poslovnih prostora na 8 lokacija ukupne površine 2.535 m<sup>2</sup>, a u aprilu i maju 2014. godine su potpisani aneksi na predmetne ugovore o zakupu poslovnih prostora čime je ukupni mjesečni zakup od maja 2014. godine smanjen i iznosi 29.600 KM za 2.535 m<sup>2</sup> (oko 12 KM/ m<sup>2</sup>) ili 355.200 KM godišnje. Kod većine poslovnih prostora u cijenu zakupa je uključena cijena održavanje čistoće, fizičko obezbjeđenje i parking prostor.

Izdaci za zakup zemljišta odnose se na zakup zemljišta (dva ugovora) ukupne površine 13.200 m<sup>2</sup> mjesečnog zakupa 1.172 KM odnosno godišnje 14.061 KM.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene i druge posebne usluge u 2014. godini iznose 58.690 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: izdatke po osnovu ugovora o djelu (28.944 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (9.739 KM), usluge reprezentacije (5.997 KM).

**Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu (28.944 KM):** navedeni izdaci se odnose na angažovanje lica za poslove čišćenja, čuvarske poslove, konsultantske poslove, generalno izviđanje, poslove vještačenja, angažovanje višeg stručnog saradnika za računovodstvo (zamjena). Ukupno je u 2014. godini bilo angažovano 29 izvršilaca od kojih je 7 bilo angažovano na poslovima sistematizovanih radnih mjesta. Po osnovu ugovora o djelu u 2013. godini bilo je angažovano 26 osoba a izdaci su iznosili 30.425 KM.

Lice kojem je isplaćen naznačajniji pojedinačni iznos (8.100 KM) je bilo angažovano pet mjeseci sa mjesečnom naknadom od 1.620 KM za pružanje konsultantskih usluga koje obuhvataju izradu tenderske dokumentacije prema pravilima Praktičnog vodiča za sklapanje ugovora za vanjske akcije EU\_Prag, a radi implementacije IPA projekta.

***Ponovno preporučujemo da se preispita angažovanje lica putem ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera. Naime smatramo da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja-angažovanja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.***

**Usluge reprezentacije (5.997 KM):** Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije od 10.01.2014. godine regulisana su pitanja u vezi s troškovima reprezentacije u BHMAC-u. Direktor za svaku kalendarsku godinu donosi odluku o visini ukupnih troškova reprezentacije, kao i pojedinačne iznose po korisnicima u skladu sa ukupnim sredstvima odobrenim budžetom za troškove reprezentacije. Odlukom o visini ukupnih troškova reprezentacije za 2014. godinu ista iznosi 6.000 KM.

Iz dostavljenog pregleda o troškovima reprezentacije možemo konstatovati da se uglavnom koriste maksimalno dozvoljeni iznosi za internu reprezentaciju kao i da su izdaci značajno manji u odnosu na 2013.godinu (u 2013.godini ukupni izdaci 10.742 KM). Uočeno je na bazi uzorka da ima slučajeva neslaganja internih evidencija o internoj reprezentaciji i fakturisanih iznosa od strane dobavljača.

***Potrebno je da se usklade evidencije troškova reprezentacije sa ispostavljenim fakturama.***

***Osim toga preporučujemo da se interna reprezentacija koristi prema potrebama a ne u maksimalno dozvoljenim iznosima.***



## 6.2. Kapitalni izdaci

Prvobitno planirani kapitalni izdaci za 2014. godinu su iznosili 128.000 KM i to 68.000 KM iz budžeta i 60.000 KM iz primitaka po osnovu prodaje vozila. Prestrukturiranjem rashoda obezbijeđeno je dodatnih 8.000 KM za kapitalna ulaganja.

Sredstva iz budžeta u iznosu od 68.000 KM korištena su za nabavku opreme izuzev vozila a iznos ostvaren kroz provednu licitaciju vozila od 38.572 KM i sredstva prenesena kroz prestrukturiranje budžeta (8.000 KM) iskorištena su za nabavku vozila.

Shodno navedenom ukupno raspoloživa sredstva na kapitalnim izdacima u 2014. godini su iznosila 136.000 KM a realizovana su u iznosu od 107.162 KM. Realizovani izdaci se odnose na nabavku opreme i to: nabavku vozila (41.480 KM), kompjutersku opremu (23.291 KM), elektronska oprema (15.310 KM), oprema za deaktiviranje eksplozivnih naprava (11.671 KM), namještaj (7.869 KM), fotografska oprema (5.199 KM), ostala oprema (1.713 KM).

## 7. Bilans stanja<sup>3</sup>

Ukupna aktiva BHMACH-a na dan 31.12.2014. godine iznosi 1.091.475 KM a sastoji se od novčanih sredstava 1.195 KM, kratkoročna potraživanja 8.682 KM a koja se odnose na potraživanja za refundacije od PIO RS i potraživanja za refundacije troškova telefona od zaposlenih, neotpisana vrijednost stalnih sredstava 1.081.598 KM.

Ukupna pasiva BHMACH-a iznosi 1.649.364 KM a sastoji se od kratkoročnih obaveza i razgraničenja (567.766 KM) i izvora sredstva (1.081.598 KM). Kratkoročne obaveze i razgraničenja se sastoje od obaveze prema dobavljačima u iznosu od 160.711 KM (109.973 KM - budžetska sredstva i 50.738 KM - IPA projekat), obaveza prema zaposlenima 377.765 KM (obaveze za plaće i naknade zaposlenih za decembar 2014. godine) i kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 25.635 KM (sredstva rezervisana za nabavku minskih znakova u iznosu od 13.964 KM, daljinomjera u iznosu od 7.430 KM i pancira u iznosu od 4.241 KM po osnovu zaključenih ugovora do 31.12.2014. godine).

### • Popis sredstva i obaveza

U BHMACH-u je izvršen popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2014. godine. Uvidom u dokumentaciju vezanu za popis i Izveštaj Centralne popisne komisije konstatovano je da je komisija rukovodstvu predložila niz aktivnosti među kojima ističemo: aktivnosti u cilju boljeg raspolaganja stalnim sredstvima, kvalitetnom označavanju stalnih sredstava, otpisu dotrajalih i oštećenih stalnih sredstava i sl.

Tokom revizije smo se uvjerali da je usvojen izvještaj Centralne popisne komisije ali da isti nisu pratile odluke rukovodstva u cilju provođenja mjera koje su predložene.

Jedina odluka koja je donesena odnosi se na rashodovanje konstatovanog manjka pri čemu je u odluci navedeno da će se način nadoknade nastalog manjka naknadno odrediti.

Neposrednim uvidom u način označavanja stalnih sredstava konstatovali smo da su ista označena sa više oznaka a da je posljednje označavanje izvršeno sa nekvalitetnim oznakama.

<sup>3</sup> Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izveštaja.



Tokom revizije smo upoznati da je v.d. direktor BHMAC-a naredio da se izvrši dodatni popis na skladištu smještenom na Palama u cilju utvrđivanja stvarnog stanja sredstva na istom.

Uočeno je da saldo blagajne na dan 31.12.2014.godine prema Glavnoj knjizi i saldo blagajne prema popisu na isti dan nisu usaglašeni (više 290 KM prema popisu u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi). Osim toga uočeno je da se na prelaznom računu blagajne vodi saldo od 5.000 KM iz ranijeg perioda.

Konstatovano je da nije sačinjena specifikacija neizmirenih obaveza po IPA projektu na dan 31.12.2014. godine.

Nakon dostavljanja Nacrta izvještaja o obavljenoj reviziji Uredu za reviziju je proslijeđen izvještaj o provedenom vanrednom popisu sitnog inventara i potrošnog materijala na skladištima u Sarajevu i Plama.

***Ponovo preporučujemo da se preduzmu sveobuhvatne aktivnosti u cilju uspostavljanja efikasnog sistema upravljanja imovinom s obzirom da je ovo pitanje aktuelno duži period u BHMAC-u i isto još uvijek nije u cjelosti riješeno na kvalitetan način.***

***Pri tome kao okvir za provođenje pomenutih aktivnosti mogu poslužiti preporuke Centralne popisne komisije za popis obavljen za 2014. godinu.***

## **8. Javne nabavke**

### **• Efikasnost procesa javnih nabavki**

BHMAC je sačinio Plan javnih nabavki za 2014. godinu u kojem su navedeni planirani iznosi, postupci koji se planiraju provesti i vrijeme provođenja istih.

Postupke provode komisije imenovane od strane direktora a u sastavu istih je i stručni suradnik za javne nabavke kao sekretar komisije.

U organizacionoj šemi BHMAC-a je Odsjek za logističke poslove i navedeni odsjek provodi aktivnosti u vezi sa kreiranjem tenderske dokumentacije kao i praćenje realizacije ugovora o javnim nabavkama.

Uvidom u izvještaje iz WisPPA sistema u 2014.godini BHMAC je proveo ukupno 37 postupaka javnih nabavki i to: dva otvorena postupka (176.580 KM), 22 postupka putem konkurentskog zahtjeva (254.890 KM), 13 postupka putem direktnog sporazuma (25.248 KM).

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na javne nabavke konstatovano je da bi odlaganju i sortiranju iste trebalo posvetiti veću pažnju.

### **• Zakonitost procesa javnih nabavki**

Revizijom pojedinačnih postupaka javnih nabavki konstatovano je sljedeće:

**Nabavka terenskog vozila (41.480 KM):** Postupak nabavke proveden je putem konkurentskog zahtjeva sa objavom.

Tenderska dokumentacija je bila sačinjena na način da su osnovnim tehničkim karakteristikama navedeni zatvoreni intervali za kubikažu i snagu vozila (1950-1999 ccm, 80-100 kW).

Ponude su dostavila 4 ponuđača pri čemu su dva ponudila vozilo marke Toyota, treći vozilo JEEP COMPASS a četvrti vozilo Škoda JETI.



Svi ponuđači su bili kvalifikovani a najpovoljniju ponudu je dao ponuđač za Škodu JETI i to u iznosu od 41.480 KM sa PDV-om.

Sa najpovoljnijim ponuđačem je sklopljen ugovor dana 30.12.2014.godine. Rok za isporuku vozila je bio 28.01.2015.godine.

S obzirom da BHMAC ima interni akt o standardima prilikom nabavke vozila nismo se uvjerili da je nabavljeno vozilo u svim aspektima zadovoljilo standarde navedene u pomenutom aktu.

**Nabavka usluga održavanja vozila u Banja Luci (38.226 KM):** Procedura je provedena putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 40.000 KM s PDV-om. Prema tenderskoj dokumentaciji razdvojene su cijene usluga održavanja po satu (sa definisanim okvirnim brojem radnih sati) i količine rezervnih dijelova i materijala po vozilima pojedinačno.

Na tender su se javila tri ponuđača i sa najpovoljnijim je zaključen ugovor na iznos od 38.226 KM sa PDV-om.

Konstatovano je da je broj norma sati za pojedine vrste radova iskazan u zbirnim iznosu, a da su odvojeno od norma sati iskazana cijene i broj rezervnih dijelova i materijala koji se nabavljaju.

***Shodno navedenom preporučujemo da se prilikom nabavki usluga održavanja vozila nastoji kroz tendersku dokumentaciju iskazati količina norma sati za svaku zamjenu rezervnog dijela pojedinačno i na taj način kreira konačna ponuda od ponuđača.***

- **Realizacija ugovora o javnim nabavkama**

BHMAC je 23.12.2014. godine potpisao ugovor za kupovinu 3.500 komada minskih znakova sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 13.964 KM sa PDV-om. Roba je trebala biti isporučena do 25.12.2014. godine (u spurotnom ugovoreni penali za kašnjenje) a isporuka je izvršena krajem januara odnosno početkom februara 2015.godine. BHMAC je pristao na odgodu isporuke koju je tražio dobavljač.

Konstatovano je također da je došlo do odstupanja od ugovorenih rokova prilikom isporuke kompjuterske opreme.

***Preporučujemo dosljednu primjenu odredaba ugovora zaključenih sa dobavljačima obzirom da su isti upoznati sa uslovima u ugovoru prije njegovog potpisivanja.***

## 9. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Prema prezentiranim podacima tokom revizije protiv BHMAC-a je na dan 04.05.2015.godine bilo pokrenuto ukupno 17 sudskih sporova (podaci BHMAC-u dostavljeni od Pravobranilaštva BiH). Od navedenog broja u dva slučaja je odbijen tužbeni zahtjev u jednom povučena tužba a za ostalih 14 sudskih sporova postupak je u toku ili je u toku postupak po žalbama.

Ukupan iznos tužbenih zahtjeva prema BHMAC-u kao tuženoj strani iznosi 1.415.466 KM. Najveći tužbeni zahtjev iznosi 650.000 KM.





*Uzimajući u obzir broj i visinu tužbenih zahtjeva preporučuje se BHMAC-u provođenje analize postojećih tužbenih zahtjeva i uzroka nastanka istih a sve u cilju poduzimanja preventivnih mjera kako bi se isti doveli u razumne okvire.*

- Programi posebnih namjena

BHMAC je u 2014. godini imao na raspolaganju sredstva u iznosu od 1.110.455 KM po osnovu odobrenog projekta iz IPA 2011 – „Lend realese“. Od navedenog iznosa u 2014. godini utrošeno je 266.409 KM.

Nije vršena revizija realizacije navedenih sredstva ali smo informisani da je u BHMAC najavljena revizija utroška datih sredstava od Evropske komisije što je u skladu sa ugovorom zaključenim po datom projektu koji je u realizaciji.

## 10. Korespondencija

BHMAC je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su većim dijelom data obrazloženja koja su timu za reviziju bila poznata nakon obavljene revizije. Dio sugestija i komentara smo prihvatili u cilju jasnije prezentacije konstatacija, nalaza i preporuka a shodno dostavljenim komentarima i sugestijama što suštinski ne mijenja ovaj izvještaj u odnosu na Nacrt izvještaja.

Detaljno objašnjenje dijela komentara koji nisu prihvaćeni (i dijela koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu BHMAC-a uz konačan Izvještaj o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

*Nedžad Hajtić*  
Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

*Mehanović Fatime*  
Fatima Mehanović, revizor  
*Šrndić Lutvija*  
Lutvija Šrndić, revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

*Miro Galić*  
Miro Galić, viši revizor

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

*Dragoljub Ković*  
Dragoljub Ković, viši revizor





### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



**Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu**

**Naziv institucije: CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BiH (BHMACH) - 0708**

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>5,817,000</b>	<b>-73,000</b>	<b>5,744,000</b>	<b>5,575,775</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	3,960,000	-20,000	3,940,000	3,899,840	99
Naknade troškova zaposlenih	645,000	-20,000	625,000	591,418	95
Putni troškovi	35,000	2,000	37,000	33,926	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	82,000	15,800	97,800	85,434	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	96,000	10,000	106,000	103,738	98
Nabavka materijala	189,000	-79,000	110,000	94,338	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	225,000	0	225,000	220,618	98
Unajmljivanje imovine i opreme	370,000	100	370,100	369,357	100
Izdaci za tekuće održavanje	114,000	6,400	120,400	69,886	58
Izdaci za osiguranje	54,000	0	54,000	48,531	90
Ugovorene i druge posebne usluge	47,000	11,700	58,700	58,690	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>128,000</b>	<b>8,000</b>	<b>136,000</b>	<b>107,162</b>	<b>79</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	128,000	8,000	136,000	107,162	79
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>		<b>1,110,455</b>	<b>1,110,455</b>	<b>226,408</b>	<b>20</b>
IPA 2011 - Projekat "Land Release"		1,110,455	1,110,455	226,408	20
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>5,945,000</b>	<b>1,045,455</b>	<b>6,990,455</b>	<b>5,909,345</b>	<b>85</b>

**Napomena:** kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 12.05.2015. godine.



Direktor:  
Muhamed Rezo

**Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine**

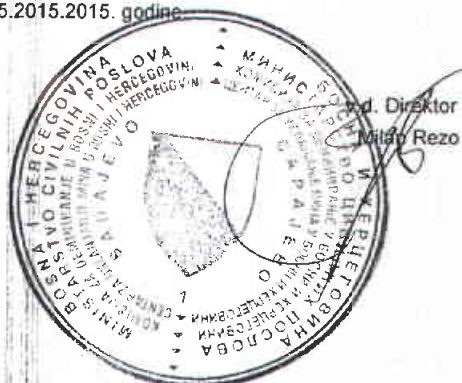
**Naziv institucije: CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BIH (BHMACE) - 0708**

**Tablica II**

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>9,948</b>	<b>9,877</b>	<b>99</b>
Novčana sredstva	3,195	1,195	37
Kratkoročna potraživanja	6,753	8,682	129
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1,330,329</b>	<b>1,081,598</b>	<b>81</b>
Stalna sredstva	6,562,748	6,224,897	95
Ispravka vrijednosti	5,232,419	5,143,299	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,330,329	1,081,598	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1,340,277</b>	<b>1,091,475</b>	<b>81</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>571,349</b>	<b>567,766</b>	<b>99</b>
Kratkoročne tekuće obveze	151,938	164,375	108
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	363,458	377,756	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	55,953	25,635	46
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1,330,329</b>	<b>1,081,598</b>	<b>81</b>
Izvori sredstava	1,330,329	1,081,598	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1,901,678</b>	<b>1,649,364</b>	<b>87</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 12.05.2015. godine.





## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: BHMACH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. 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 finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja BHMACH-a.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

Datum, 12.05.2015. godine

