



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

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



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **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

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>I</b>  | <b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>     | <b>5</b>  |
|           | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA    | 5         |
|           | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI                 | 7         |
| <b>II</b> | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>              | <b>9</b>  |
| 1.        | KRITERIJI                                | 9         |
| 2.        | REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA            | 10        |
| 3.        | SISTEM INTERNIH KONTROLA                 | 12        |
| 3.1       | Funkcionisanje sistema internih kontrola | 12        |
| 3.2       | Organizacija i rukovođenje               | 13        |
| 3.3       | Finansijsko upravljanje i kontrola       | 14        |
| 4.        | BUDŽET                                   | 15        |
| 5.        | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI                   | 15        |
| 5.1       | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta    | 15        |
| 5.1.1     | <i>Bruto plaće</i>                       | 16        |
| 5.1.2     | <i>Izdaci za upotrebu vozila</i>         | 17        |
| 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                                | 21        |
|           | <b>PRILOZI</b>                           | <b>22</b> |

# 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 reviziono 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 prijevara 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 propisanim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2. Izvještaja);
- BHMAC je, bez provođenja konkursne procedure, 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, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## 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 BHMAC-a 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 neriješenog pitanja mandata direktora BHMAC-a 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. BHMAC 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.

BHMAC 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 |
|--|-------------|--------------------|---------------|
| BHMAC je, u okviru svojih nadležnosti, obavio radnje u vezi rješavanja statusa rukovodstva tako da je Komisija za deminiranje provela konkurs izbora rukovodstva BHMAC-a 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 u pogledu opravdanosti isplate dodatka na plaću 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 plaću, 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.   |    |   |   |
| Unaprijeđen 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. |   |   |    |
| BHMAC se obratio Zajedničkom štabu Oružanih snaga sa molbom za održavanje zajedničkog sastanka na temu eventualnog smještaja BHMAC-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 i uknjižbe donirane opreme.   |   |  |   |
| Popuna radnih mjesta putem ugovora o radu na neodređeno vrijeme obavlja se provođenjem javnog konkursa uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH.   |  |   |   |
| Nastavljeno je angažovanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja procedure javnog konkursa u periodu dužem 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, BHMAC 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 ove vrste.

### 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 drugim propisima.

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>1</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>2</sup>, BHMAC ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u BHMAC-u nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2018. godini, osim komunikacije između BHMAC-a 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 BHMAC-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, kako bi se uvele u pravo određene pozicije u BHMAC-u koje nije prepoznalo Vijeće ministara BiH, Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju telefona je, na osnovu Zaključka Vijeća ministara BiH, BHMAC dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH. Međutim, poslovi oko usklađivanja još uvijek nisu okončani.

#### PREPORUKA 1

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

Revidiranjem procesa redovnog godišnjeg popisa sredstava i obaveza, uočene su slabosti koje se odnose na: BHMAC nije uknjižio opremu koju je dobio od UNICEF-a; na stalnim sredstvima nije na jedinstven način upisivan inventurni broj; u uredima nisu istaknute liste zaduženja stalnih sredstava po zaposlenima (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 obaveza nije izvršen po broju, datumu i iznosu računa dobavljača.

#### PREPORUKA 2

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

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

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

### 3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada BHMAC-a utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2005. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji BHMAC-a uređen je način rada i rukovođenja BHMAC-om, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 185 izvršilaca, a na 31.12.2018. godine u BHMAC-u je bilo 176 uposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 183 uposlenih. Poslovi iz nadležnosti BHMAC-a obavljaju se u okviru šest organizacionih jedinica (Kabinet direktora, Sektor za operacije, Sektor za podršku, Ured BHMAC Sarajevo, Ured BHMAC 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.<sup>3</sup> Već smo prethodno naveli da je unutrašnja organizacija BHMAC-a uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istog iz 2015. godine. BHMAC nije ispunio obavezu usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Jedna od otežavajućih okolnosti koja može uticati na okončanje navedenih poslova jeste neusklađenost Odluke o dopuni Odluke o osnivanju BHMAC-a iz 2016. godine sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH iz 2013. godine. Naime, Odlukom o dopuni Odluke o osnivanju BHMAC-a, pored direktora, pomoćniku i šefu finansija dodijeljen je status 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 i, s tim u vezi, 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.<sup>4</sup> Na izmjene predmetnog pravilnika Vijeće ministara BiH dalo je saglasnost 11.09.2018. godine, iako su istim ostala definisana pozicija 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.

---

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 67/15

### **PREPORUKA 3**

**BHMAC je dužan sačiniti novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama propisanim odlukama Vijeća ministara BiH. U cilju stvaranja pretpostavki za pravilno okončanje ovih poslova, BHMAC treba, u saradnji sa nadležnim institucijama, preduzeti 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 BiH<sup>5</sup>. Direktor ima dva pomoćnika koje je Vijeće ministara BiH imenovalo u statusu vršilaca dužnosti.<sup>6</sup> Preduzete su određene aktivnosti po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu koje su se odnosile na rješavanje statusa rukovodstva BHMAC-a i izvršenje 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. 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 direktora. Komisija za deminiranje u BiH je, nakon dostavljene urgencije i dokumentacije BHMAC-a (Odluka o raspisivanju konkursa, Odluka o utvrđivanju standarda i kriterija za imenovanje, Odluka o imenovanju komisije za izbor, Javni oglas) provela konkursnu proceduru izbora direktora i dva pomoćnika direktora i rang listu uspješnih kandidata dostavila Ministarstvu civilnih poslova BiH. Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH je 12.12.2018. godine Ministarstvo civilnih poslova BiH dostavilo Izvještaj o rezultatima provedenog postupka po Javnom oglasu za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika direktora BHMAC-a. Vijeće ministara BiH, sa danom okončanja revizije, nije imenovalo rukovodstvo BHMAC-a.

### **3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola**

BHMAC 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 BHMAC-a, 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 Registrom rizika osnovnih organizacionih jedinica, u martu 2019. godine v.d. direktora BHMAC-a je donio Odluku o obavezama i odgovornostima učesnika u sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u BHMAC-u. Također, BHMAC je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacionoj jedinici 11.02.2019. godine.

### **PREPORUKA 4**

**Potrebno je da BHMAC osigura učešće svih organizacionih jedinica u implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole te nastavi sa praćenjem i procjenjivanjem sistema i preduzimanjem mjera za dalji razvoj sistema.**

<sup>5</sup> Službeni Glasnik BiH, broj 80/15

<sup>6</sup> 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.

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>7</sup>, BHMAC-u su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.945.000 KM. U toku godine BHMAC-u 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 minski sumnjivih područja u BiH 2018-2019.” u iznosu od 1.701 KM. Ukupno raspoloživi budžet BHMAC-a 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.

## 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. Kao obrazloženja za kašnjenje pri dostavi Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godini navodi se nepravovremeno popunjavanje Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva koji su utvrđeni Programom rada BHMAC-a za 2018. godinu. To je uticalo i na kašnjenje u izradi Izvještaja o radu BHMAC-a 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 plaća i naknada uslijed 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.***

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18

### 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 BHMACH-u bio je 177. Budžetom za 2018. godinu planirano je 183, a na 31.12.2018. godine u BHMACH-u 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 BHMACH-u isplaćeno je 116.664 KM. Dodatak na plaću zaposlenih u BHMACH-u definisan je odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za inspektorske-deminerske i poslove deminerskog izviđanja<sup>8</sup> i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMACH-u<sup>9</sup>. 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 obrasce<sup>10</sup>, putne naloge, zapisnike o stručnom i inspekcijском radu na radilištu, službene zabilješke, periodične izvještaje Odsjeka za finansijske poslove, raspoložive baze podataka BHMACH-a kao što su inspekcije, generalno izviđanje i drugo. U skladu sa Uputstvom 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 obrascu (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 plaću 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 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 na plaću za februar 2019. godine. Rješenjem v.d. direktora BHMACH-a imenovani su zamjenski članovi komisije da bi se osiguralo 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. Također je potrebno da se izvještaji o izvršenim kontrolama primjene Odluke o utvrđivanju dodatka razmatraju i usvajaju u kontinuitetu u skladu sa uputstvom za rad predmetne komisije.**

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH“ broj 22/09 Dodatak u visini od 50% na osnovnu plaću

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

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



### 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).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>11</sup>, BHMACH-u je dato pravo na korištenje tri vozila. Također, BHMACH-u je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 61 vozilom. BHMACH 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 BHMACH-a koji jedini i koristi to pravo. Deset specijalizovanih vozila se ne koristi zbog neispravnosti.

Prvostepena komisija za štete koju je formirao BHMACH, čija je obaveza da sprovede postupak utvrđivanja postojanja materijalne odgovornosti osoba za štetu prouzrokovanu 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, BHMACH 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

**BHMACH 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 se iznos od 332.142 KM odnosi na najam poslovnog prostora i parkinga, a iznos od 13.341 KM na najam zemljišta.

Za potrebe smještaja u Sarajevu BHMACH je zaključio ugovor o najmu prostora od 1.475 m<sup>2</sup>.<sup>12</sup> Za potrebe smještaja u Banja Luci zaključen je Ugovor o najmu poslovnog prostora površine 240 m<sup>2</sup>.<sup>13</sup> Također, BHMACH plaća zakupninu za još četiri prostora (Bihać, Travnik, Brčko i Pale) u iznosima od 1.212 KM do 1.700 KM na mjesečnom nivou. U cilju smanjenja troškova zakupa BHMACH je u toku 2018. godine svim zakupodavcima poslao zahtjev za smanjenje iznosa zakupnine, nakon čega su dva zakupodavca neznatno smanjila iznose zakupa.

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

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14

<sup>12</sup> Unajmljena površina od 1.475,40 m<sup>2</sup> po cijeni od 11 KM/ m<sup>2</sup>, 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 najmoprimac plaća po m<sup>2</sup> prema stvarnom utrošku koji se mjeri i obračunava pod istim uvjetima kao i za ostale korisnike).

<sup>13</sup> Prostor površine od 240 m<sup>2</sup> po cijeni od 18,95 KM/ m<sup>2</sup>, odnosno 4.548,96 KM sa PDV-om na mjesečnoj razini. Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2016. godinu.

## **PREPORUKA 8**

**S obzirom na značajnost sredstava koja se izdvajaju za zakup prostora za smještaj organizacionih jedinica BHMAC-a, potrebno je da BHMAC nastavi sa preduzimanjem 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**

BHMAC je, u 2018. godini, 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 je na određeno vrijeme tokom 2018. godine bilo angažovano 14 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 nepopunjenošću radnog mjesta čuvara u Banjoj Luci, odsustvom 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, poštivajući principe transparentnosti.**

## 6. JAVNE NABAVKE

BHMAC je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>14</sup>. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom v.d. direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

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 po lotovima iznosi: 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 karakteristika zahtijevanih 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 opremu 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 isporuču 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 temeljem čega je neodgovarajuća oprema vraćena 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 prihvaćanje neadekvatne ponude, a samim time i opreme koja ne odgovara zahtijevanim karakteristikama. Nadalje, BHMAC nije osigurao odgovarajući kvalitativni prijem opreme.

#### PREPORUKA 10

**U cilju osiguranja da ponuđena i isporučena oprema stvarno odgovara zahtjevima iz tehničke specifikacije kao sastavnog dijela tenderske dokumentacije, potrebno je sa**

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

**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 tendersku dokumentaciju, 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 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 koji se odnose na: 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 radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure; nedostavljanje podataka za druge vrste vozila, osim vozila koje je nabavljeno, a koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke u cilju osiguranja aktivne konkurencije.

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. Komentare na nalaze koji se odnose na nabavku vozila smo prihvatili jer je dostavljeno adekvatno obrazloženje i priložena je relevantna dokumentacija. Izmjene nalaza su izvršene u dijelu ocjene realizacije preporuka gdje smo status 'preporuke u toku' u vezi sa nabavkom vozila promijenili u status realizovane preporuke i u dijelu nabavke službenog vozila gdje smo konstatovali da je BHMAC osigurao podatke vezano za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku date 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-a uz konačan Izvještaj o reviziji za 2018. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

## **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   | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni<br>budžet (2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Procenat<br>5/4*100 |
|--|--------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| 1  | 2                  | 3                       | 4                      | 5                    | 6                   |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                          | <b>5,865,000</b>   | <b>0</b>                | <b>5,865,000</b>       | <b>5,369,557</b>     | <b>92</b>           |
| 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                  |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                       | <b>80,000</b>      | <b>0</b>                | <b>80,000</b>          | <b>78,710</b>        | <b>98</b>           |
| Nabavka zemljišta                                |                    |                         | 0                      |                      |                     |
| Nabavka građevina                                |                    |                         | 0                      |                      |                     |
| Nabavka opreme                                   | 80,000             |                         | 80,000                 | 78,710               | 98                  |
| 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>141,803</b>     | <b>0</b>                | <b>1,701</b>           | <b>1,701</b>         | <b>100</b>          |
| Jačanje povjerenja kroz deminiranje Land Release | 140,102            |                         | 140,102                | 0                    |                     |
| Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH    | 1,701              |                         | 1,701                  | 1,701                | 100                 |
| <b>6. Programi posebne namjene</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>             |                     |
|  |                    |                         | 0                      |                      |                     |
| <b>7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>                  | <b>6,086,803</b>   | <b>0</b>                | <b>5,946,701</b>       | <b>5,449,968</b>     | <b>92</b>           |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine.

v.d. direktora  
Saša Obradović

## Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini

Tabela II

| Opis  | 31.12.2018.    | 31.12.2017.    | Procent<br>2/3*100 |
|---|----------------|----------------|--------------------|
| 1   | 2              | 3              | 4                  |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>363</b>     | <b>1,950</b>   | <b>19</b>          |
| Novčana sredstva  |                | 1,465          | 0                  |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 363            | 485            | 75                 |
| Kratkoročni plasmani  |                |                |                    |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |                    |
| Zalihe  |                |                |                    |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |                |                    |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>535,699</b> | <b>533,890</b> | <b>100</b>         |
| 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                                       |                |                |                    |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>536,062</b> | <b>535,841</b> | <b>100</b>         |

|   |                |                |            |
|---|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>483,152</b> | <b>598,685</b> | <b>81</b>  |
| 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                     |                |                |            |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |                |                |            |
| Ostale dugoročne obaveze                      |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                       |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>535,699</b> | <b>533,901</b> | <b>100</b> |
| Izvori sredstava                              | 535,699        | 533,901        | 100        |
| Ostali izvori sredstava                       |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |                |                |            |

|                              |                  |                  |           |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>1,018,851</b> | <b>1,132,586</b> | <b>90</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|

**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



## 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: BHMACH) 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 BHMACH-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 nezakonitosti.

Datum, 06.03.2018.

v.d. direktora

Saša Obradović