



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRA ZA UKLANJANJE MINA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**CENTRA ZA UKLANJANJE MINA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-521/20

Sarajevo, juni 2020. godine

Sadržaj

| | | |
|-----------------|--|-----------|
| I | MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA | 5 |
| | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 5 |
| | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI | 7 |
| II | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI | 9 |
| 1. | KRITERIJI | 9 |
| 2. | REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA | 9 |
| 3. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 11 |
| 3.1 | Funkcionisanje sistema internih kontrola | 11 |
| 3.2 | Organizacija i rukovođenje | 11 |
| 3.3 | Finansijsko upravljanje i kontrola | 13 |
| 3.4 | Interna revizija | 13 |
| 4. | BUDŽET | 14 |
| 5. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 15 |
| 5.1 | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta | 15 |
| 5.1.1 | <i>Bruto plaće</i> | 15 |
| 5.1.2 | <i>Izdaci za upotrebu vozila</i> | 16 |
| 5.1.3 | <i>Izdaci za najam imovine i opreme</i> | 17 |
| 5.2 | Bilans stanja | 17 |
| 5.2.1 | <i>Popis sredstava i obaveza</i> | 18 |
| 5.3 | Pregled dinamike zapošljavanja | 18 |
| 6. | JAVNE NABAVKE | 19 |
| 7. | KOMENTARI | 20 |
| PRILOZI: | | 20 |

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 Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BHMACH) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama 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 31.12.2019. 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 revizionni 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 prijave 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 revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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 koje su propisane odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2. Izvještaja);
- slabosti sistema internih kontrola u procesu upotrebe službenih vozila (tačka 5.1.2. Izvještaja);
- nedostatke sistema internih kontrola u procesu javnih nabavki (tačka 6. 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, 01.06.2020. godine

**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 2019. 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 BHMACE-a za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. Razlozi za skretanje pažnje odnosili su se na nedonošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koje su propisane odlukama Vijeća ministara BiH, zatim za angažovanje zaposlenika na određeno vrijeme na periode duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure te propuste kod pojedinih postupaka javnih nabavki u pogledu evaluacije pristiglih ponuda, sastavljanja tehničke specifikacije i prijema opreme. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. BHMACE je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

BHMACE je sačinio Akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|-------------|--------------------|---------------|
| Nalozi za upotrebu službenih vozila uredno se popunjavaju. U Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH uvrštene su pozicije sa pravima na korištenje telefona koje do tada nisu bile prepoznate tim Pravilnikom. | ● | | |
| BHMAC je prilikom obavljanja redovnog godišnjeg popisa dobavljače popisao po broju, datumu i iznosu računa, ali doniranu opremu još uvijek nije uknjižio. | | ● | |
| BHMAC nije sačinio pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koje su propisane odlukama Vijeća ministara BiH. Također, nisu preduzimate radnje prema nadležnim institucijama kako bi se otklonila kolizija postojećih podzakonskih akata Vijeća ministara BiH kojima je definisan status rukovodećih osoba u BHMAC-u i principi unutrašnje organizacije i razvrstavanja radnih mjesta u institucijama BiH. | | | ● |
| BHMAC je preduzimao aktivnosti u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali nije u potpunosti osigurao učešće svih organizacionih jedinica u implementaciji ovog sistema. | | ● | |
| Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu BHMAC je dostavio nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH. | ● | | |
| BHMAC je osigurao jednoobrazno vođenje i popunjavanje EIDP obrazaca te se izvještaji o izvršenim kontrolama, primjenom Odluke o utvrđivanju dodatka na osnovu posebnih uslova radnog mjesta, razmatraju i usvajaju u kontinuitetu u skladu sa uputstvom za rad interne komisije BHMAC-a. | ● | | |
| BHMAC nije propisao procedure postupanja u okolnostima kada se utvrdi materijalna odgovornost zaposlenih za štetu nastalu upravljanjem službenim vozilom. | | | ● |
| BHMAC nije reducirao sredstva koja izdvaja za zakup poslovnih prostorija, iako su organizacione jedinice u Sarajevu prešle u nove poslovne prostorije. | | | ● |
| BHMAC je zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavljao u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH. | ● | | |
| BHMAC nije uspostavio odgovarajući kvalitativan prijem opreme u cilju osiguranja da ponuđena i isporučena oprema stvarno odgovara zahtjevima iz tehničke specifikacije. | | | ● |

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.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odražavaju u tome da BHMAC nije uspostavio odgovarajuću kontrolu u vezi sa odredbama ugovora o nabavci goriva u situacijama promjene cijene goriva, a kao obrazloženja navode se neprecizno definisane odredbe ugovora i nedostatak zaposlenih u Odsjeku za finansijske poslove gdje trenutno, zbog porodijskog odsustva, nedostaje šef Odsjeka.

PREPORUKA 1

Potrebno je da BHMAC osigura sistem praćenja izvršenja ugovora o nabavci goriva u pogledu odredbi vezanih za promjenjivost cijene goriva.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisan je sadržaj kontnog plana i nazivi pojedinih konta po kojima su budžetski korisnici obavezni iskazivati rashode. BHMAC je izdatke za usluge štampanja dokumenata po osnovu broja ispisa po uređajima u vlasništvu BHMAC-a i uređajima koje je dobavljač usluge postavio u prostorije BHMAC-a evidentirao na poziciji održavanja opreme umjesto na poziciji ugovorenih usluga.

PREPORUKA 2

BHMAC je dužan izdatke za usluge štampanja dokumenata knjižiti na propisanim kontima u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija BHMAC-a uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2015. godine. Sistematizovana su radna mjesta za 185 izvršilaca, a na 31.12.2019. godine u BHMAC-u je bilo 183 zaposlenih. 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: BHMAC nije preduzimao aktivnosti kako bi ispunio svoju obavezu usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.¹ U Izvještaju o reviziji za 2018. godinu naveli smo da 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 gore navedenim odlukama Vijeća ministara BiH iz 2013. godine. Naime, Odlukom o dopuni Odluke o osnivanju BHMAC-a, pored direktora, pomoćnik i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

šef finansija su u statusu imenovanih osoba 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.

PREPORUKA 3

Ponovo naglašavamo kako je BHMAC dužan, bez odlaganja, sačiniti novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koje su propisane 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 između postojećih podzakonskih akata Vijeća ministara BiH kojima je definisan status rukovodećih osoba u BHMAC-u i principa unutrašnje organizacije i razvrstavanja radnih mjesta u institucijama BiH.

Proces deminiranja u Bosni i Hercegovini: Donošenjem Zakona o deminiranju u Bosni i Hercegovini² uspostavljena je centralna struktura BHMAC-a na državnom nivou pri Ministarstvu civilnih poslova BiH u cilju unapređenja funkcionalnosti strukture i osiguranja kvaliteta, te ekonomičnosti i efikasnosti cjelokupnog procesa deminiranja. Komisija za deminiranje BiH (u daljem tekstu: Komisija) formirana je u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH kao centralno tijelo za poslove deminiranja koja za svoj rad odgovara ministru civilnih poslova, a u skladu sa zakonskim odredbama, izvještaje podnosi Vijeću ministara BiH i ministru civilnih poslova.

Komisija, u skladu sa Zakonom o deminiranju, ima značajnu ulogu u stvaranju okvira za provođenje deminiranja, a, između ostalog, vrši i dvije značajne funkcije od kojih zavisi proces deminiranja u BiH, i to:

- a) na prijedlog BHMAC-a, odobrava standarde za uklanjanje mina i neeksploziviranih ubojnih sredstava, te odobrava interne propise za rad BHMAC-a,
- b) odobrava akreditacije za obavljanje poslova deminiranja deminerskim organizacijama, nakon što BHMAC pregleda dokaze o kvalifikovanosti međunarodnih i domaćih firmi za deminiranje.

Članovima Komisije u ranijem sazivu istekao je mandat 31.10.2019. godine od kada Komisija ne zasjeda. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH dao je mišljenje da u odluci o osnivanju Komisije ne postoje odredbe koje propisuju rad Komisije u periodu od isteka mandata postojećih članova do momenta imenovanja novih članova. Vijeće ministara BiH nije imenovalo nove članove Komisije tako da proces odobravanja akreditacija za obavljanje poslova deminiranja ne funkcioniše. Deminerske organizacije, kojima je u međuvremenu istekla dvogodišnja akreditacija, ne mogu obavljati poslove za koje imaju kapacitet i ispunjavaju uslove.

Također, prema informacijama dobijenim prilikom vršenja revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH, Izvještaj o radu Komisije za 2018. godinu sačinjen u ranijem sazivu, kao i izvještaji BHMAC-a o protivminskom djelovanju u 2018. godini i planu deminiranja u BiH za 2019. godinu dostavljeni su u oktobru 2019. godine Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Vijeće ministara BiH, sa danom okončanja revizije, nije usvojilo navedene dokumente.

² Službeni glasnik BiH, broj 5/02

Kao posljedica svega, evidentan je zastoj u nadzoru i podršci procesu deminiranja u BiH od strane Vijeća ministara BiH, a funkcija deminiranja je bila onemogućena s obzirom na to da je novi saziv Komisije Vijeće ministara BiH imenovalo 30.04.2020. godine.³

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

BHMAC je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, BHMAC je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Osvrtom na mjere navedene u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu koje je BHMAC planirao preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, uočeno je da nisu preduzete konkretne aktivnosti na analizi utvrđenih rizika i realizaciji mjera utvrđenih u registru rizika. Direktor BHMAC-a je, na osnovu informacije koordinatora za sistem finansijskog upravljanja i kontrole u BHMAC-u, svim rukovodiocima osnovnih i unutrašnjih organizacionih jedinica poslao dopis 28.08.2019. godine u kome ih, između ostalog, obavještava da direktor pokreće aktivnosti u cilju strateškog upravljanja najznačajnijim rizicima u BHMAC-u. S tim u vezi, potrebno je da sve organizacione jedinice izvrše analizu ranije utvrđenih popisa poslovnih procesa, obrazaca za utvrđivanje rizika, obrazaca mapa poslovnih procesa i registar rizika u svojim organizacionim jedinicama i utvrde ima li potrebe za njihovim izmjenama. Također je navedeno da dvije organizacione jedinice koje nisu izvršile svoju prethodne godine definisanu obavezu dostavljanja Izvještaja o izvršenju mjera utvrđenih registrima rizika osnovnih organizacionih jedinica od 19.10.2018. godine, dostave predmetni izvještaj. Međutim, i pored urgencije koju je direktor uputio 15.11.2019. godine organizacionim jedinicama da ispune svoju dužnost i postupe po navedenom dopisu, konkretne aktivnosti nisu preduzete.

PREPORUKA 4

U cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, rukovodstvo BHMAC-a treba, u sklopu svojih nadležnosti, preduzeti mjere kako bi svi rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica izvršavali svoje obaveze u implementaciji datog sistema.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, interna revizija Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u BHMAC-u.

Godišnjim planom interne revizije za 2019. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022, nije predviđeno obavljanje interne revizije u BHMAC-u.

³ Službeni glasnik BiH, broj 29/20

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

Zbog neuspostavljene odgovarajuće komunikacije sa rukovodiocem interne revizije, BHMAC se, 29.07.2019. godine, obratio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH za arbitražu i rješavanje neslaganja u mišljenjima između rukovodioca jedinice interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH i rukovodioca BHMAC-a. Naime, BHMAC je imao prigovore na način rada i izvještavanja Jedinice interne revizije nakon sačinjenih izvještaja interne revizije iz 2017. i 2018. godine.

PREPORUKA 5

U cilju unapređenja poslovanja, kao i uspostave adekvatnog i efikasnog sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu, neophodno je da BHMAC nastavi aktivnosti ka uspostavi odgovarajuće komunikacije i saradnje sa nadležnim institucijama za uvođenje efikasnog sistema interne revizije u BHMAC-u.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁶, BHMAC-u su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.945.000 KM. Budući da je navedeni Zakon usvojen tek krajem 2019. godine, BHMAC se tokom godine finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

U toku godine BHMAC-u su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2018. godine po programu IPA 2011 “Jačanje povjerenja kroz deminiranje i očuvanje kulturne baštine” (projekat Land Release) u ukupnom iznosu od 140.102 KM, te sredstva projekta “Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH 2018-2019” u iznosu od 21.098 KM. Ukupno raspoloživi budžet BHMAC-a u 2018. godini iznosio je 6.106.201 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 5.521.820 KM.

BHMAC je izvršio usklađivanja rashoda budžeta (31.12.2019.) koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 3.000 KM (povećani putni troškovi, a smanjeni troškovi za tekuće održavanje).

Plan i program rada BHMAC-a za 2019. godinu usvojilo je Vijeće ministara BiH na 176. sjednici održanoj 05.08.2019. godine. Izvještaj o radu BHMAC-a za 2019. godinu nije sačinjen niti dostavljen Vijeću ministara BiH. Kao razlog navedeno je preseljenje u nove prostorije u januaru 2020. godine i s tim u vezi povezani problemi u koordinaciji aktivnosti vezanih za izvještavanje.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BHMAC je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.521.820 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 584.380 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (3.907.653 KM), naknade troškova zaposlenih (624.487 KM) izdatke za upotrebu vozila (238.054 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (343.955 KM.).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 3.907.653 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.350.256 KM, a porezi i doprinosi 1.557.397 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 119.937 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u BHMAC-u bio je 178. Budžetom za 2019. godinu planirano je 185 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u BHMAC-u je bilo 183 zaposlenih.

Dodatak na plaću: U 2019. godini, po osnovu dodatka na plaću zaposlenim (njih 81) koji obavljaju inspektorsko-deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja u BHMAC-u, isplaćeno je 144.579 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u BHMAC-u⁷ utvrđen je dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova radnog mjesta, u visini 50% osnovne plaće, za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti, za zaposlene koji obavljaju inspektorsko-deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja. Također, Odlukom je definisan način obračuna dodatka na plaću i redovna interna kontrola. Redovnu internu kontrolu primjene predmetne odluke u BHMAC-u vrše šef unutrašnje organizacione jedinice i rukovodilac osnovne organizacione jedinice, dok periodičnu kontrolu vrši interna komisija sastavljena od tri člana koju imenuje direktor BHMAC-a. Komisija je kontrolisala primjenu predmetne odluke uvidom u evidencije radnog vremena, EIDP obrasce⁸, putne naloge, zapisnike o stručnom i inspekcijском radu na radilištu, službene zabilješke, periodične izvještaje Odsjeka za finansijske poslove i drugo.

Navedena komisija je, u skladu sa uputstvom za njen rad, dužna da kontrolu vrši kvartalno i da izvještaj podnosi Stručnom kolegiju BHMAC-a. Interna komisija u BHMAC-u je u svojim

⁷ "Službeni glasnik BiH" broj 22/2009. godine.

⁸ Evidencija o efektivnom vremenu provedenom u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim i poslovima deminerskog izviđanja

izvještajima u 2019. godini konstatovala određene slabosti i nepravilnosti koje se ogledaju u tome da šefovi regionalnih ureda trebaju više pažnje posvetiti sadržajnom dijelu popunjavanja EIDP obrazaca, tj. da se ne unose aktivnosti koje nisu osnova za sticanje dodatka na plaću te da je uočen neravnomjeran angažman zaposlenih što direktno utiče na razliku u osobnim primanjima zaposlenih.

PREPORUKA 6

Rukovodstvo BHMAC-a treba da preduzme aktivnosti kako bi se otklonile slabosti konstatovane u izvještajima Interne komisije za kontrolu primjene Odluke Vijeća ministara BH o utvrđivanju dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u BHMAC-u.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2019. godini iznose 238.054 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (111.935 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (64.438 KM), registraciju motornih vozila (16.952 KM), osiguranje motornih vozila (19.168 KM) i nabavku autoguma (13.712 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, BHMAC-u je dato pravo na korištenje tri službena vozila. Također, BHMAC-u je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem mu je dato pravo na korištenje 61 vozila za te namjene. BHMAC trenutno raspolaže sa tri službena vozila, od kojih je direktor imao pravo korištenja 24 sata dnevno. Prema prezentovanoj dokumentaciji, BHMAC trenutno raspolaže sa 62 specijalizovana vozila, od kojih je jedno rashodovano, a osam se duži niz godina ne koriste zbog neispravnosti i nalaze se u skladištu BHMAC-a na Palama.

PREPORUKA 7

Potrebno je da BHMAC izvrši analizu voznog parka i, u cilju ekonomičnog i efikasnijeg poslovanja, za vozila koja su u lošem stanju ili su neispravna i stvaraju troškove održavanja, servisiranja, garažiranja i skladištenja, predloži i preduzme odgovarajuće aktivnosti.

Postupcima revizije utvrđeno je da sistem internih kontrola upotrebe službenih vozila u dijelu praćenja važenja registracije i osiguranja vozila nije uspostavljen na adekvatan način. Kao posljedica toga, BHMAC je koristio službena vozila kojima je istekla registracija te je na ime prekršaja za upravljanje neregistrovanim službenim vozilima iz budžeta BHMAC-a plaćeno više kazni čija ukupna vrijednost iznosi 3.120 KM.

PREPORUKA 8

Neophodno je da BHMAC unaprijedi sistem internih kontrola upotrebe službenih vozila u dijelu praćenja rokova trajanja registracije i osiguranja službenih vozila kako se ne bi izlagao riziku plaćanja kazni zbog neizvršavanja obaveza propisanih zakonima koji uređuju ovu oblast.

U 2019. godini riješen je jedan predmet utvrđivanja postojanja materijalne odgovornosti osoba za štetu koju je prouzrokovalo upravljanjem službenim vozilom, a određeni predmeti su u postupku utvrđivanja odgovornosti. BHMAC nije propisao procedure ispravnog postupanja u

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

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. U Planu BHMAC-a za postupanje po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu okončanje predmetne aktivnosti predviđeno je u februaru 2020. godine.

PREPORUKA 9

BHMAC treba okončati planirane aktivnosti na izradi procedura ispravnog postupanja u okolnostima kada se utvrdi materijalna odgovornost za štete nastale na službenim vozilima u cilju efikasnijeg rješavanja predmeta utvrđivanja postojanja materijalne odgovornosti zaposlenih za štetu nastalu upravljanjem službenim vozilom.

5.1.3 Izdaci za najam imovine i opreme

Ukupni izdaci za najam imovine i opreme sa 31.12.2019. godine iznose 343.955 KM, od čega se iznos od 330.614 KM odnosi na najam poslovnog prostora i parkinga, a iznos od 13.341 KM na najam zemljišta. Osvrtom na preporuku iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, konstatovano je da u 2019. godini nisu preduzimate aktivnosti kako bi se reducirali troškovi zakupljivanja. Međutim, početkom 2020. godine BHMAC je organizacione jedinice sa sjedištem u Sarajevu preselio u druge poslovne prostorije u Sarajevu i Istočnom Sarajevu. Nova cijena zakupa u Sarajevu veća je za 81 KM mjesečno, a broj zakupljenih kvadrata je manji za 245 m². Mjesečna zakupnina za prethodni zakup iznosila je 16.226 KM za 1.726 m² zakupljenog prostora (9,4 KM po m²), dok je mjesečna zakupnina novozakupljenog prostora 16.308 KM za 1.481 m² zakupljenog prostora (11 KM po m²). Što se tiče poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu, cijena zakupa je neznatno manja za cca 10,00 KM mjesečno u odnosu na prethodnu cijenu zakupa poslovnih prostorija na Palama, s tim da je kvadratura veća za 16,75 m². Mjesečna zakupnina za prethodni zakup na Palama iznosila je 1.683 KM za 110 m² zakupljenog prostora (15,3 KM po m²), dok je mjesečna zakupnina novozakupljenog prostora u Istočnom Sarajevu 1.673 KM za 127 m² zakupljenog prostora (13 KM po m²). Po navodima rukovodstva BHMAC-a, novi poslovni prostori su uređeniji i funkcionalniji za poslovanje u odnosu na prethodne i očekivanja su da će troškovi režija biti manji u odnosu na dosadašnje.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 361.407 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 922.392 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (361.183 KM), obaveze prema dobavljačima (145.674 KM), obaveze prema zaposlenima (401.279 KM).

BHMAC je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

BHMAC je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Centralna popisna komisija je 10.02.2020. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je 24.02.2020. godine usvojilo rukovodstvo BHMAC-a. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2019. godine. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Postupcima revizije utvrđeno je da BHMAC nije uknjižio doniranu opremu od UNICEF-a, što je bila preporuka u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu, niti je ista obuhvaćena popisom za 2019. godinu. S obzirom na to da smo bili ograničeni u pogledu boravka u prostorijama BHMAC-a zbog vanredne situacije uslijed pandemije Covid-19, nismo mogli provjeriti da li je BHMAC stalna sredstva označio inventurnim brojevima na jedinstven način i da li su liste zaduženja sredstava po zaposlenima istaknute po uredima (istaknute su liste iz modula stalnih sredstava) što je također bila preporuka u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

PREPORUKA 10

Imajući u vidu činjenicu da su organizacione jedinice BHMAC-a sa sjedištem u Sarajevu početkom 2020. godine preselile u nove prostorije, BHMAC bi trebao vanrednim popisom otkloniti postojeće nedostatke i uknjižiti doniranu opremu, označiti sredstva inventurnim brojevima na jedinstven način i liste zaduženja sredstava po zaposlenom istaknuti po uredima.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

BHMAC je na 31.12.2019. godine imao 183 zaposlena. Na određeno vrijeme angažovano je 13 zaposlenih, od čega su tri zaposlena bila angažovana do povratka zaposlenica BHMAC-a sa porodijskog odsustva, za što je provedena konkursna procedura, sedam čuvara je angažovano sa određenim prekidima uslijed odsustva stalno zaposlenih čuvara zbog bolovanja i godišnjih odmora, jedan zaposlenik je angažovan na period od nepuna dva mjeseca i dva državna službenika, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, na period od šest mjeseci. Za angažmane zaposlenika na period do tri mjeseca nije se provodila konkursna procedura, a u vrijeme trajanja angažmana državnih službenika do devet mjeseci pokrenuta je konkursna procedura za prijem državnih službenika što je u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi BiH.

U periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine primljeno je 19 državnih službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa i uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Dva zaposlenika su interno premještena sa jednog na drugo radno mjesto istog nivoa.

U BHMAC-u je u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine prestao radni odnos za 11 zaposlenih zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

BHMAC je u toku godine vršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavio Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVKE

BHMAC je donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim internim podacima, BHMAC je, u 2019. godini, proveo 58 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, direktni i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te jedan postupak direktnog sporazumijevanja iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **638.863 KM** (632.913 KM iz tekućih izdataka i 5.950 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

BHMAC nije izradio pravilnik ili neki drugi akt kojim bi bili uređeni učesnici, odgovornosti, način obavljanja poslova javnih nabavki i sl.

U postupcima nabavke ne zahtijeva se garancija za ozbiljnost ponude i garancija za dobro izvršenje posla u cilju zaštite BHMAC-a kao ugovornog organa, iako Zakon o javnim nabavkama u BiH pruža tu mogućnost.

BHMAC, u postupcima javnih nabavki, ne zahtijeva garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje posla.

BHMAC nije izvršio adekvatnu pripremu za postupak nabavke goriva zbog toga što je vrijednost

nabavke procijenio na dvije godine trajanja okvirnog sporazuma, a količine i specifikacije nabavke postavio na godišnjem nivou.

Prilikom nabavke uredskog namještaja, BHMAC nije uspostavio kvalitativan prijem predmeta nabavke, što je bila preporuka i u Izveštaju o reviziji za 2018. godinu, u cilju osiguranja da ponuđena i isporučena oprema odgovara zahtijevanoj.

PREPORUKA 11

BHMAC bi internim aktom trebao urediti način planiranja nabavki u smislu definisanja kriterija i načina određivanja predmeta javne nabavke i procijenjene vrijednosti te ciljeva postupaka javnih nabavki, načina izvršenja obaveza iz postupaka, provođenja i kontrole javnih nabavki, načina praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavci i sl.

PREPORUKA 12

Smatramo da BHMAC treba zahtijevati garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje posla u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama u BiH kako bi umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

PREPORUKA 13

Potrebno je, prilikom planiranja i priprema za provođenje postupaka nabavki, na odgovarajući način procijeniti vrijednost nabavki kako se ne bi bespotrebno rezervisala sredstva u slučajevima precijenjene vrijednosti nabavke ili poništavali postupci nabavke uslijed podcijenjene vrijednosti nabavke.

PREPORUKA 14

Ponovo preporučujemo da je potrebno osigurati kvalitativan prijem opreme u cilju osiguranja da ponuđena i isporučena oprema stvarno odgovara zahtjevima iz tehničke specifikacije.

7. KOMENTARI

BHMAC, u ostavljenom roku, nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. 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.

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Prilozi:

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Centar za uklanjanje mina BiH

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Procenat 5/4*100 |
|--|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 5,865,000 | 0 | 5,865,000 | 5,493,760 | 94 |
| Bruto plaće i naknade | 4,014,000 | | 4,014,000 | 3,907,653 | 97 |
| Naknade troškova zaposlenih | 693,000 | | 693,000 | 624,487 | 90 |
| Putni troškovi | 40,000 | 3,000 | 43,000 | 42,659 | 99 |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga | 73,000 | | 73,000 | 53,973 | 74 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 110,000 | | 110,000 | 101,025 | 92 |
| Nabavka materijala | 100,000 | | 100,000 | 79,487 | 79 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 179,000 | | 179,000 | 140,056 | 78 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 347,000 | | 347,000 | 343,955 | 99 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 181,000 | -3,000 | 178,000 | 96,911 | 54 |
| Izdaci za osiguranje | 48,000 | | 48,000 | 37,575 | 78 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 80,000 | | 80,000 | 65,979 | 82 |
| 2. Kapitalni izdaci | 80,000 | 0 | 80,000 | 6,962 | 9 |
| Nabavka zemljišta | | | | | |
| Nabavka građevina | | | | | |
| Nabavka opreme | 80,000 | | 80,000 | 6,962 | 9 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | | | |
| Rekonstrukcija i invest. održavanje | | | | | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 4. Budžet - neposredna potrošnja (1+2+3) | 5,945,000 | 0 | 5,945,000 | 5,500,722 | 93 |
| 5. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| 6. Novčane donacije | 0 | 161,201 | 161,201 | 21,098 | 13 |
| "Projekat IPA 2011" Jačanje povjerenja kroz deminiranje "Land Release" | | 140,102 | 140,102 | 0 | |
| Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH | | 21,098 | 21,098 | 21,098 | 100 |
| 7. Programi posebne namjene | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| 8. Ukupno budžet (4+5+6+7) | 5,945,000 | 161,201 | 6,106,201 | 5,521,820 | 90 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Direktor:
Saša Obradović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Centar za uklanjanje mina BiH

Tabela II

| Opis | 31.12.2019. | 31.12.2018. | Procenat 2/3*100 |
|--|----------------|------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe | 225 | 363 | 62 |
| Novčana sredstva | | | |
| Kratkoročna potraživanja | 225 | 363 | 62 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| 2. Stalna sredstva | 361,183 | 535,699 | 67 |
| Stalna sredstva | 5,802,090 | 5,995,647 | 97 |
| Ispravka vrijednosti | 5,440,907 | 5,459,949 | 100 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 361,183 | 535,699 | 67 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 361,407 | 536,062 | 67 |
| 3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 561,209 | 483,152 | 116 |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 159,930 | 122,175 | 131 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 401,279 | 360,977 | 111 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| 4. Dugoročne obaveze i razgraničenja | 0 | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| 5. Izvori sredstava | 361,183 | 535,699 | 67 |
| Izvori sredstava | 361,183 | 535,699 | 67 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 922,392 | 1,018,851 | 91 |

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 28.02.2020. godine.

Direktor:
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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: BHMAL) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja BHMAL-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, 16.03.2020. godine

Direktor:

Saša Obradović