



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. 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 U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. GODINU

Broj: 06-16-1-920/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	15
5.1.3	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	17
5.2	Bilans stanja	17
5.2.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	18
7.	JAVNE NABAVKE	19
7.1	Nabavka usluga osiguranja zaposlenih od posljedica minske nesreće.....	20
8.	KOMENTARI	21
PRILOZI	21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 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 prijevare 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja BHMAC-a za 2020. 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 2020. 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 revizion 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 uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);
- nedostaci u procesu upotrebe službenih vozila (tačka 5.1.2. Izvještaja);
- nedostaci i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 7. 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, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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 (u daljem tekstu: Ured za reviziju) 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 s 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 2020. 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 i podzakonski akti.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju BHMACH-a za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravidnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, te nedostatke u postupcima javnih nabavki i procesu upotrebe službenih vozila.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji BHMACH-a za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. BHMACH 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

BHMACH je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Prilikom likvidature faktura za gorivo BHMAC usklađuje cijenu goriva primjenjujući klauzulu definisanu ugovorom o nabavci goriva u pogledu promjenjivosti cijene goriva.	●		
2.	U 2020. godini BHMAC je izdatke za usluge štampanja knjižio na odgovarajuća konta u grupi ugovorenih usluga.	●		
3.	BHMAC nije izradio prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji bi nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija trebao dostaviti Vijeću ministara BiH na usvajanje.			●
4.	BHMAC je usvojio politiku redovnog izvještavanja rukovodioca o izvršenju mjera utvrđenih u registru rizika. Međutim, u registru rizika nisu obuhvaćeni i prepoznati suštinski rizici i posljedice tih rizika, te aktivnosti kao odgovor na rizike u određenim organizacionim jedinicama.		●	
5.	Strateškim planom Jedinice interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH za period 2020-2022. godina nije predviđeno obavljanje interne revizije u BHMAC-u, tako da nisu uočeni pomaci u oblasti interne revizije.			●
6.	Izveštaji Komisije BHMAC-a u vezi s dodatkom na plaću razmatrani su na stručnom kolegiju i zaključkom kolegija se donose odgovarajuće odluke o ispravci dodatka na plaću u slučaju pogrešnog obračuna.	●		
7.	BHMAC je u 2020. godini putem licitacije prodao devet neispravnih službenih vozila koje je na osnovu procjene vještaka ekonomski neopravdano popravljati.	●		
8.	BHMAC je unaprijedio sistem praćenja rokova trajanja registracije vozila tako da u 2020. godini nije bilo slučajeva plaćanja kazni zbog korištenja vozila kojima je istekla registracija.	●		
9.	BHMAC nije izradio procedure ispravnog postupanja u okolnostima kada se utvrdi materijalna odgovornost za štete nastale na službenim vozilima.			●
10.	BHMAC je u junu 2020. godine obavio vanredni popis, a doniranu opremu od UNICEF-a je na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije rashodovao. Zaposlenici su dobili liste zaduženja i iste su istaknute u uredima, dok su stalna sredstva označena na jedinstven način inventurnim brojevima.	●		
11.	BHMAC nije izradio pisane procedure kako bi uredio proces javnih nabavki.			●
12.	Kod postupka javne nabavke goriva nisu adekvatno izvršene pripreme prilikom procijene planirane vrijednosti nabavke.			●
13.	Prijem opreme vrši se na osnovu zapisnika o kvalitativnom prijemu koji potpisuje komisija sastavljena od zaposlenih iz odsjeka za logističke poslove, predstavnika dobavljača i skladištara BHMAC-a.	●		

Preporuku iz Izveštaja o reviziji za 2019. godinu, 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, nismo mogli sagledati jer u 2020. godini BHMAC nije provodio postupke javne nabavke za koje se zahtijevaju predmetne garancije.

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 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada BHMAC-a utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2015. 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.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci 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.

BHMAC-om rukovodi direktor i dva pomoćnika direktora imenovani 23.7.2019. godine na mandat od četiri godine.¹

BHMAC nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH² i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.³ U izvještajima o reviziji za 2018. i 2019. godinu naveli smo da jedna od otežavajućih okolnosti, koja može uticati na okončanje navedenih poslova, jeste neusklađenost Odluke o dopuni Odluke o osnivanju BHMAC-a⁴ sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH iz 2013. godine. Naime, Odlukom o dopuni Odluke o osnivanju BHMAC-a, pored direktora, pomoćnik direktora i 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.

BHMAC nije već duži niz godina započeo aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, tako da navedeni pravilnik nije usklađen sa principima unutrašnje organizacije u institucijama BiH.

Vodeći računa o činjenici da je BHMAC bio u obavezi uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa predmetnim odlukama Vijeća ministara BiH do 2015. godine i da još uvijek nije sačinio novi pravilnik i započeo proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija koja

prethodi upućivanju prijedloga pravilnika prema Vijeću ministara BiH na usvajanje, smatramo da višegodišnji izostanak aktivnosti predstavlja nedostatak odgovornosti rukovodstva BHMAC-a po ovom pitanju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 52/19

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 44/16

PREPORUKA 1

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.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

BHMAC je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, 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 2020. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u BHMAC-u, direktor je 15.6.2020. godine donio „Politiku upravljanja rizicima u BHMAC-u“ u kojoj je između ostalog propisana obaveza redovnog izvještavanja rukovodioca o izvršenju mjera utvrđenih u registrima rizika. Direktor BHMAC-a je 26.10.2020. godine donio Odluku o donošenju Godišnjeg akcionog plana za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu u BHMAC-u. Predmetna odluka je donesena na osnovu Odluke o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2020-2025. godina⁶ i Odluke Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

Na osnovu registara rizika osnovnih organizacionih jedinica sačinjen je Registar rizika BHMAC-a u koji su inkorporirani rezidualni rizici osnovnih organizacionih jedinica. Međutim, u Registru rizika nisu obuhvaćeni i prepoznati suštinski rizici i posljedice tih rizika te aktivnosti kao odgovor na rizike u određenim organizacionim jedinicama.

PREPORUKA 2

Potrebno je da BHMAC nastavi sa provođenjem aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa posebnim osvrtom na Registar rizika vodeći računa da pretpostavljeni rizik sa uzrokom i potencijalnom posljedicom predstavlja moguću suštinsku slabost odgovarajućeg procesa.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u BHMAC-u.

Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, nije predviđeno obavljanje interne revizije u BHMAC-u. Treba napomenuti da ni u 2019. godini nije bila planirana interna revizija u BHMAC-u.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, BHMAC-u su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.686.000 KM.

U toku godine BHMAC-u su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2019. godine po programu "Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH 2018-2019." u iznosu od 1.497 KM. Ukupno raspoloživi budžet BHMAC-a u 2020. godini iznosio je 5.687.497 KM.

Prema zahtjevu BHMAC-a neutrošena sredstva u iznosu od 140.102 KM po programu IPA 2011 "Jačanje povjerenja kroz deminiranje i očuvanje kulturne baštine" (projekat Land Release) koji je okončan 2016. godine, Ministarstvo finansija i trezora BiH je 13.7.2020. godine vratilo donatoru.

Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 5.591.057 KM.

BHMAC je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta tri puta u toku godine i to: 1.10.2020. godine čime su umanjena sredstva na poziciji nabavke materijala za 6.000 KM i izdacima za tekuće održavanje za 14.000 KM, a uvećani izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 20.000 KM. Zatim, 14.12.2020. godine su umanjeni izdaci za bruto plaće i naknade za 90.000 KM, izdaci za nabavku materijala za 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 3.000 KM i izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 9.000 KM, a uvećane naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika za 107.000 KM. Zadnje prestrukturisanje izvršeno je 7.1.2021. godine, umanjene su bruto plaće i naknade za 6.000 KM, a uvećane naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika za 6.000 KM. Navedena prestrukturisanja odobrilo je Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 133.000 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BHMAC je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.591.057 KM.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.892.945 KM), naknade troškova zaposlenih (758.280 KM) izdatke za upotrebu vozila (249.215 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (343.220 KM.).

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 3.892.945 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.348.262 KM, a porezi i doprinosi 1.544.683 KM. Bruto plaće i naknade su za 14.709 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u BHMACH-u bio je 176.

Stimulacije: Ukupna sredstva isplaćena na ime stimulacija u 2020. godini iznose 16.299 KM. Pravilnikom o novčanoj nagradi zaposlenih u BHMACH-u regulisani su kriteriji, mjerila i postupak dodjele novčane nagrade zaposlenima u BHMACH-u. U obrazloženju za isplatu stimulacija uglavnom se navodilo kvalitetno i efikasno obavljanje poslova. Postupcima revizije utvrđeno je da je šefu Regionalnog ureda Tuzla za sedam mjeseci isplaćena stimulacija u ukupnom iznosu od 3.246 KM zbog toga što je pored svojih redovnih aktivnosti obavljao i poslove drugog upražnjenog radnog mjesta. Predmetno radno mjesto je upražnjeno od 10.8.2016. godine i za obavljanje poslova na ovome radnom mjestu se i prethodnih godina isplaćivala stimulacija. Članom 38. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH je regulisano da se naknada za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika može odobriti samo u slučaju kada je raspisan konkurs za popunjavanje konkretnog radnog mjesta, a može se isplaćivati najduže tri mjeseca. Izuzetno, naknada se može isplaćivati i duže od tri mjeseca ako se radi o obavljanju poslova drugog radnog mjesta, kao zamjena državnog službenika zbog bolovanja ili porodijskog odsustva. Ostvarivanje prava na ovu naknadu vrši se donošenjem odgovarajućeg rješenja uz prethodnu saglasnost Agencije za državnu službu BiH.

Pored ostalog, obavljanje poslova drugog radnog mjesta u kontinuitetu, duži vremenski period, može imati za posljedicu značajno umanjeње radnih kapaciteta u BHMACH-u na radnim mjestima koja se duži period pokrivaju preko obavljanja poslova drugog radnog mjesta kao i na kvalitet obavljenog posla. BHMACH je 30.6. 2020. godine uputio zahtjev Vijeću ministra BiH za dobijanje saglasnosti za popunu navedenog radnog mjesta. Međutim, do kraja obavljanja revizije nije dobio traženu saglasnost.

PREPORUKA 3

BHMACH je dužan da angažman za obavljanje poslova drugog radnog mjesta odobrava u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a isplatu stimulacija vrši u skladu sa internim pravilima i kada zaista postoje opravdani razlozi za isplatu iste.

BHMACH nije primijenio Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda tako da nije bilo pomjeranja zaposlenih unutar platnih razreda.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 249.215 KM. Značajni Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (106.836 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (87.609 KM), registraciju motornih vozila (19.910 KM), osiguranje vozila (16.502 KM) i autogume (8.617 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila

BHMAC je ustupio na korištenje vozilo drugoj instituciji, iako podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH kao i internim propisima BHMAC-a nije predviđeno ustupanje na korištenje službenih vozila između institucija.

u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰, BHMAC-u je dato pravo na korištenje tri službena vozila. Također, BHMAC-u je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže

dodatnim 61 vozilom. BHMAC trenutno raspolaže sa dva službena vozila i 53 specijalizovana službena vozila. Treće vozilo dato je na korištenje Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. Pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno ima direktor BHMAC-a.

U Izvještaju o reviziji za 2019. godinu BHMAC-u je data preporuka da u cilju ekonomičnog i efikasnog poslovanja, za vozila koja su u lošem stanju ili su neispravna i stvaraju troškove održavanja, servisiranja, garažiranja i skladištenja predloži i preduzme odgovarajuće aktivnosti. BHMAC je u 2020. godini putem licitacije prodao devet neispravnih vozila koje je na osnovu procjene vještaka bilo ekonomski neopravdano popravljati. Po tom osnovu BHMAC je ostvario prihode u iznosu od 7.266 KM.

Štete na vozilima: BHMAC je od 11 nastalih štetnih događaja na vozilima, pet postupaka utvrđivanja postojanja materijalne odgovornosti za štete na vozilima proveo od 2017. do 2019. godine. U 2020. godini riješeno je šest predmeta u cilju utvrđivanja postojanja materijalne odgovornosti osoba za štete koju su prouzrokovale upravljanjem službenim vozilom. U tri predmeta angažovan je vještak saobraćajne struke koji je dao mišljenje da su zaposlenici BHMAC-a prouzrokovali štetu i da se radnja smatra običnom nepažnjom¹¹. Stoga je disciplinska komisija BHMAC-a oslobodila zaposlenike BHMAC-a odgovornosti u svih šest slučajeva, smatrajući da su štete učinjene pod istim okolnostima, i utvrdila da nastanak štete nije rezultat namjere ili krajnje nepažnje.

Iako već godinama kroz naše izvještaje preporučujemo donošenje procedura u predmetu rješavanja štete na vozilima, BHMAC još uvijek nije propisao procedure ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo i utvrđivanje materijalne odgovornosti za štete nastale upravljanjem službenim vozilima u cilju efikasnijeg rješavanja predmeta.

Nepostojanje navedenih procedura ima za posljedicu dugotrajne procedure utvrđivanja odgovornosti i grešaka u postupanju zaposlenih prilikom korištenja službenih vozila, te postupanja u slučaju nastanka štetnog događaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹¹ Teža povreda službene dužnosti smatra se prouzrokovanje poslodavcu veće materijalne štete na imovini ili aktivni namjerno ili iz krajnje nepažnje (član 60. tačka g) Zakona o radu u institucijama BiH).

PREPORUKA 4

BHMAC treba propisati procedure ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo i kada se utvrdi materijalna odgovornost za štete nastale na službenim vozilima u cilju efikasnijeg rješavanja predmeta utvrđivanja postojanja materijalne odgovornosti zaposlenih za nastalu štetu.

BHMAC je na osnovu zahtjeva Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH od 04.03.2020. godine ustupio službeno vozilo BHMAC-a na korištenje do 30.06.2020. godine, a potom produžio ustupanje do 31.12.2020. godine na osnovu zahtjeva Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH od 17.07.2020. godine. Troškove redovnog servisiranja, održavanja i registracije predmetnog vozila snosit će BHMAC dok će troškove goriva snositi Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH. Vozilo je proizvedeno 2018. godine i nije kasko osigurano. Predmetno vozilo vraćeno je BHMAC-u 10.3.2021. godine o čemu postoji potvrda o razduženju putničkog motornog vozila koju je potpisao direktor BHMAC-a i šef Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine nisu propisane situacije ustupanja vozila između institucija BiH. Također, internim pravilima o načinu korištenja službenih vozila u BHMAC-u nisu predviđene mogućnosti pozajmljivanja službenih vozila drugim institucijama BiH. Ustupanje vozila na korištenje između institucija BiH nije uobičajena praksa u javnom sektoru, a samom radnjom ustupanja vozila između ostalog otvara se pitanja adekvatnosti analize potrebnog broja vozila koja je trebala prethoditi izradi predmetnog pravilnika Vijeća ministara BiH kojim je odobren broj službenih vozila institucijama BiH.

Navedeni aranžman ustupanja službenog vozila na korištenja drugoj instituciji, s obzirom na to da BHMAC snosi sve troškove upotrebe službenog vozila koje ne koristi, osim nabavke goriva na teret Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH, predstavlja nedefinisan odnos u pogledu odgovornosti za nastalu štetu na vozilu, eventualno otuđenje vozila, izdavanje naloga za upotrebu korištenja službenog vozila i sl.

Mišljenja smo da je Komisija za deminiranje BiH koja na prijedlog direktora BHMAC-a odobrava interne propise BHMAC-a¹² i koja je odobrila postojeći Interni pravilnik o korištenju službenih vozila u BHMAC-u trebala biti upoznata sa ustupanjem službenog vozila na korištenje Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 5

BHMAC treba raspolagati službenim vozilima na način propisan podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH i internim propisima BHMAC-a.

Postupcima revizije uočeno je da je u 2020. godini za popravku vozila Nissan Navara proizvedenog 2010. godine i prijeđene kilometraže 268.755 km po jednoj fakturi izdvojeno 9.511 KM. Prije nego se BHMAC odlučio za popravku vozila zatražio je mišljenje o isplativosti popravke istog od izabranog dobavljača za usluge održavanja vozila BHMAC-a. Servisni savjetnik izabranog dobavljača smatrao je da je popravka isplativa jer procentualno učešće popravke iznosi 53% u odnosu na procijenjenu tržišnu vrijednost vozila.

¹² Odluka o osnivanju Komisije za deminiranje u BiH, član 3, pod i) „Službeni Glasnik BiH“ broj 67/15

Smatramo da je prije donošenja odluke o isplativosti popravke službenog vozila u situacijama značajne vrijednosti popravke neophodno osigurati stručno nezavisno mišljenje umjesto mišljenja izabranog dobavljača pružanja usluga održavanja službenih vozila u BHMACH-u, što predstavlja neuobičajen postupak.

5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2020. godine iznose 343.220 KM. Značajni izdaci odnose se na plaćanje smještaja za organizacione jedinice u Sarajevu. Za smještaj Kabineta direktora i dva sektora koji su smješteni u istom prostoru mjesečna zakupnina iznosi 11.739 KM za 1.068 m² (11 KM po m²) zakupljenog prostora, a za Ured BHMACH Sarajevo mjesečna zakupnina iznosi 4.586 KM za 413 m² (11 KM po m²) zakupljenog prostora. Za smještaj Ureda BHMACH Banja Luka zakupljen je prostor od 240 m² i plaća se mjesečna zakupnina u iznosu od 4.549 KM (19 KM po m²). Mjesečne zakupnine su bez uključenih režijskih troškova.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 647.583 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.129.670 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (647.358 KM), obaveze prema dobavljačima (91.876 KM) koje su plaćene u narednoj godini i obaveze prema zaposlenima (386.869 KM) koje predstavljaju plaće za decembar 2020. godine i ostale naknade isplaćene u narednoj godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

BHMACH je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2020. godine. Centralna popisna komisija je 4.2.2021. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo BHMACH-a 4.3.2021. godine. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

BHMACH je ustupio devet kontejnera na privremeno korištenje Republičkoj upravi Civilne zaštite RS za potrebe aktivnosti na prevenciji i suzbijanju pandemije virusa korona koji su popisani i popisne liste dostavljene BHMACH-u. Nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti za svih devet kontejnera iznosi 57.812 KM, tako da su sredstva u cijelosti otpisana.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2019. godinu BHMACH je u julu 2020. godine izvršio vanredni popis sredstava. Također, opremu koju je donirao UNICEF, a koja nije uknjižena, na osnovu Izvještaja Komisije za procjenu upotrebljivosti stalnih i potrošnih sredstava u vlasništvu BHMACH-a od 12.6.2020. godine i odluke direktora o rashodovanju od 15.6.2020. godine, BHMACH je rashodovao.

Postupcima revizije utvrđeno je da u Izvještaju Centralne popisne komisije nisu navedene rekapitulacije popisanih sredstava po analitičkim kontima po kojima se sredstva vode u pomoćnoj i Glavnoj knjizi sa vrijednosnim pokazateljima iz kojih se vidi usaglašenost ovih evidencija.

Izvještaji popisnih komisija stalnih sredstava također ne sadrže pregled popisanih sredstava i informaciju da li stvarno stanje popisanih sredstava odgovara stanju koje se vodi u pomoćnoj i glavnoj knjizi niti da li je popisom utvrđen manjak ili višak stalnih sredstava.

PREPORUKA 6

BHMAC treba osigurati da izvještaji popisnih komisija i Centralne popisne komisije budu sveobuhvatni i pregledni i da pruže potpunu informaciju o usaglašenosti stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, BHMAC-u je odobreno 183 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, BHMAC je imao 176 zaposlenih, od čega je 173 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 3 na određeno vrijeme.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljena su tri državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH.

Jedan državni službenik je nakon šest mjeseci rada dobrovoljno istupio iz državne službe tako da je njegovo radno mjesto popunjeno državnim službenikom sa rezervne liste. BHMAC je tokom godine izvršio pet internih premještaja zaposlenih.

U BHMAC-u je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za osam zaposlenih, zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa. Jedna zaposlenica je na neplaćenom odsustvu tri mjeseca radi boravka sa maloljetnim djetetom u inostranstvu.

BHMAC je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju proslijedio Agenciji za državnu službu BiH. Također, BHMAC je ocijenio zaposlenike o čemu postoje pojedinačna rješenja.

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2020. godine iznosili su 15.600 KM neto. Po ugovorima o djelu u najvećem broju slučajeva angažovane su osobe za poslove generalnog izviđanja (31 osoba) na period od mjesec dana sa isplaćenom naknadom u visini od 50 KM do 500 KM (50 KM po danu izviđanja). Za navedene poslove ukupno je isplaćeno 6.400 KM. Za poslove vještačenja angažovana je osoba za jedan mjesec i isplaćena je naknada 1.600 KM. Za konsultantske poslove angažovane su dvije osobe na period od pet mjeseci sa mjesečnom naknadom 700 KM i tri mjeseca sa mjesečnom naknadom 1.000 i 1.600 KM.

7. JAVNE NABAVKE

BHMAC je donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹³. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, BHMAC je u 2020. godini proveo 48 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, direktni i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te dva direktna postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka u 2020. godini ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 168.213 KM bez PDV-a (159.253 KM iz tekućih izdataka i 8.959 KM iz kapitalnih izdataka). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za postupke započete u 2019, a okončane u 2020. godini iznosila je 293.891 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku goriva (200.176 KM), osiguranja zaposlenih (49.092 KM), servisiranja vozila (24.688 KM), osiguranja vozila (18.420 KM), usluga štampanja (6.337 KM), održavanja računarske opreme (16.000 KM) i uredskog materijala (9.243 KM), navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

BHMAC nije uspostavio pisane procedure u procesu javnih nabavki kojima će biti propisane obaveze, odgovornosti, radnje i koraci u procesu javnih nabavki, rad Komisije za javne nabavke i sl., što je bila preporuka u Izvještaju o reviziji za 2019. godinu.

BHMAC nije izvršio adekvatnu pripremu za postupak nabavke goriva prilikom utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke.

Također, BHMAC ni ove kao ni prethodne godine nije izvršio adekvatnu pripremu za postupak nabavke goriva za lokaciju Brčko distrikta i postupak nabavke goriva

za FBiH i RS. Naime, BHMAC je količinu i vrijednost nabavke procijenio na dvije godine trajanja okvirnog sporazuma, a zatim je na osnovu istog zaključio ugovore o nabavci na četiri i šest mjeseci na količinu i vrijednost od 33%, 50% i 75% od ukupno ugovorene količine i vrijednosti okvirnih sporazuma.

PREPORUKA 7

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

PREPORUKA 8

Ponovo preporučujemo da se prilikom planiranja i priprema za provođenje postupaka nabavki, na odgovarajući način procijeni vrijednost nabavki kako se ne bi bespotrebno

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

rezervisala sredstva u slučajevima precijenjene vrijednosti nabavke ili poništavali postupci nabavke uslijed podcijenjene vrijednosti nabavke.

7.1 Nabavka usluga osiguranja zaposlenih od posljedica minske nesreće

BHMAC nije pravilno unio početnu cijenu ponude izabranog ponuđača kod e-aukcije čime nije osigurao početne preduslove da se e-aukcija provede na ispravan način.

Na osnovu odluke direktora BHMAC-a od 10.9.2019. godine o pokretanju postupka javne nabavke usluga osiguranja zaposlenih za slučaj smrti ili ozljede uzrokovane obavljanjem poslova deminiranja

pokrenut je otvoreni postupak nabavke procijenjene vrijednosti 50.000 KM bez PDV-a, uz mogućnost zaključenja okvirnog sporazuma na dvije godine i sa predviđenom e-aukcijom. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 10.10.2019. godine konstatovano je da su pristigle tri ponude i zakazana je e-aukcija. Izvještaj o toku i završetku e-aukcije koja je održana 25.10.2019. godine prikazao je da nije bilo podnošenja novih ponuda tako da nije došlo do promjena u odnosu na početne cijene. Komisija je u Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda utvrdila konačnu rang-listu i dala preporuku direktoru da donese Odluku o dodjeli ugovora prvorangiranom ponuđaču "Adriatic osiguranje" d.d. Sarajevo čija je ponuda 49.092 KM bez PDV-a. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača direktor je donio 6.11.2019. godine. Okvirni sporazum je zaključen 17.12.2019. godine, ugovor o pružanju usluga osiguranja za 2020. godinu u vrijednosti od 24.538 KM zaključen je 21.12.2019. godine, a Ugovor o pružanju usluga osiguranja za 2021. godinu u vrijednosti od 24.554 KM zaključen je 31.12.2020. godine

Uvidom u Izvještaj o toku i završetku e-aukcije zakazane 23.10.2019. godine uočeno je da BHMAC u sistem e-nabavki nije pravilno unio početnu cijenu ponude izabranog ponuđača. Naime, umjesto ponuđene cijene od 49.092 KM unesena je cijena od 40.092 KM. Kako nije bilo podnošenja novih ponuda tako je konačna rang-lista glasila - prvorangirani 40.092 KM, drugorangirani 49.135 KM i trećerangirani 74.579 KM. Međutim, kako je stvarna ponuda izabranog ponuđača iznosila 49.092 KM na tu vrijednost je ponuđen i zaključen okvirni sporazum i ugovori o nabavci usluga osiguranja.

Na ovaj način BHMAC nije osigurao početne preduslove da se e-aukcija provede na ispravan način.

BHMAC je uočio napravljenu grešku i obratio se Agenciji za javne nabavke BiH za instrukciju daljeg postupanja u smislu poništavanja e-aukcije i zakazivanja nove e-aukcije. Agencija za javne nabavke BiH je odgovorila da se greška u unosu cijene od strane ugovornog organa ne smatra opravdanim razlogom za ponovnim zakazivanjem e-aukcije i da se samo u slučaju zaprimanja žalbe koju usvoje mogu obratiti Agenciji sa zahtjevom za ponovno zakazivanje e-aukcije.

PREPORUKA 9

BHMAC je dužan prilikom zakazivanja e-aukcije u sistem e-nabavki unijeti tačne početne cijene i fer prikazati početnu rang-listu ponuđača koji su pozvani da učestvuju u e-aukciji kako bi omogućio fer i korektno nadmetanje svim pozvanim ponuđačima odnosno stvorio preduslove da se e-aukcija provede na ispravan način.

8. KOMENTARI

BHMAC u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. 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 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini

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	5,676,000	0	5,676,000	5,579,616	98
Bruto plaće i naknade	4,015,000	-96,000	3,919,000	3,892,945	99
Naknade troškova zaposlenih	646,000	113,000	759,000	758,279	100
Putni troškovi	20,000		20,000	19,996	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	65,000		65,000	56,809	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	98,000		98,000	80,620	82
Nabavka materijala	76,000	-11,000	65,000	57,163	88
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	139,000		139,000	138,734	100
Unajmljivanje imovine i opreme	347,000		347,000	343,220	99
Izdaci za tekuće održavanje	154,000	-17,000	137,000	118,315	86
Izdaci za osiguranje	48,000		48,000	40,522	84
Ugovorene i druge posebne usluge	68,000	11,000	79,000	73,013	92
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	9,944	99
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	10,000		10,000	9,944	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	5,686,000	0	5,686,000	5,589,560	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	1,497	1,497	1,497	100
Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH		1,497	1,497	1,497	100
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	5,686,000	1,497	5,687,497	5,591,057	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Direktor:
Saša Obradović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	225	225	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	225	225	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	647,358	361,183	179
Stalna sredstva	5,704,964	5,802,090	98
Ispravka vrijednosti	5,057,606	5,440,907	93
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	647,358	361,183	179
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	647,583	361,408	179
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	482,312	561,209	86
Kratkoročne tekuće obaveze	95,443	159,930	60
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	386,869	401,279	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	647,358	361,183	179
Izvori sredstava	647,358	361,183	179
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,129,670	922,392	122

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 02.03. 2021. 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 u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: BHMAC) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) 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 BHMAC-a.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, __02.03.2021.____

Direktor

Saša Obradović