



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET BHMACHA ZA 2022. GODINU	12
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila.....	14
8.2.	Bilans stanja	16
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	16
9.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	16
10.	JAVNE NABAVKE	17
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
PRILOZI.....	18

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 u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: BHMACH) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 jesu li 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 s 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s revizijom finansijskih izvještaja BHMAC-a za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije BHMAC-a za 2022. 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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni 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:

- nedostatke u načinu raspolaganja službenim vozilima i u procesu upravljanja voznim parkom (*tačka 8.1.1. Izvještaja*).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo BHMAC-a je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 10.07.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji BHMAC-a za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 reviziji institucija BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji BHMAC-a za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na nedostatke i slabosti u procesu upravljanja voznim parkom i raspolaganja službenim vozilima.




U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.




Utvdili smo da je BHMAC u 2022. godini, od ukupno 15 prethodno datih preporuka, realizovao pet, šest nije realizovao, realizacija tri preporuke je u toku, dok jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	BHMAC je dužan uredsko poslovanje vršiti u skladu s Uputstvom o načinu vršenja uredskog poslovanja ministarstava, službi, institucija i drugih organa Vijeća ministara BiH.	U BHMAC-u i dalje ne postupaju u skladu sa spomenutim uputstvom prilikom zavođenja - numerisanja akata.	
2.	Potrebno je, u saradnji s Komisijom, osigurati da se dokumenti BHMAC-a u definisanim rokovima dostavljaju Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	I dalje se dokumenti BHMAC-a ne dostavljaju Vijeću ministara BiH u definisanim rokovima.	
3.	Potrebno je osigurati da se putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa važećim internim aktima kao i propisima koji regulišu navedeno područje, a sve u cilju pouzdanog praćenja i kontrole upotrebe vozila institucije.	Putni nalozi za vozila se i dalje ne popunjavaju u skladu s važećim internim aktima.	
4.	Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola nad upotrebom vozila, sa naglaskom na jasno, transparentno i tačno evidentiranje, odnosno dokumentovanje rasporeda i upotrebe voznog parka institucije.	BHMAC još uvijek nije unaprijedio sistem internih kontrola nad upotrebom vozila.	
5.	Potrebno je da BHMAC osigura dosljednu primjenu važećih internih akata i drugih propisa koji regulišu način korištenja vozila i pitanja materijalne odgovornosti.	BHMAC je zaključio sporazum o naplati štete s osobom koja je odgovorna za krađu vozila.	
6.	Potrebno je osigurati da definisani rokovi za izvršenje popisa prate hronologiju događaja unosa obaveza u module	Prilikom definisanja rokova za izvršenje popisa za 2022. godinu u BHMAC-u su vodili računa da	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
	pomoćnih evidencija Informativnog sistema finansijskog upravljanja.	isti prate hronologiju događaja unosa obaveza u module pomoćnih evidencija.	
7.	Potrebno je osigurati da Izvještaj o izvršenom popisu bude sveobuhvatan i da pruži potpunu informaciju o stvarnom stanju sredstava, navodeći razloge iskazanog manjka kao i prijedloge i mjere koje treba preduzeti radi otklanjanja utvrđenih nedostataka u materijalno-finansijskom poslovanju.	Unaprijeđen je izvještaj o izvršenom popisu na način da su navedeni razlozi iskazanog manjka kao i prijedlozi i mjere koje treba preduzeti.	
8.	BHMAC je dužan angažman zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH rukovodeći se principima zakonitosti i transparentnosti.	U BHMAC-u su nastavili sa zapošljavanjem na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa za prijem zaposlenih.	
9.	BHMAC treba sa dužnom pažnjom pristupiti unosu podataka u e-sistem i blagovremeno vršiti evidentiranje svih zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma, kako bi konačno kreirani izvještaji iz sistema e-nabavka pružali potpune i vjerodostojne podatke.	U 2022. godini u sistem e-nabavka uneseni su podaci o provedenim postupcima iz dijela Aneksa II dio B, ali i dalje nije unesen određen broj postupaka provedenih putem direktnih sporazuma.	

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
8/2018	S obzirom na značajnost sredstava koja se izdvajaju za zakup prostora za smještaj organizacionih jedinica BHMAC-a, potrebno je da BHMAC nastavi sa preduzimanjem aktivnosti na redukovanju troškova zakupa.	Imajući u vidu trend poskupljenja na tržištu zakupa nekretnina, realizaciju navedene preporuke nije moguće adekvatno ocijeniti.	
12/2019	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.	U BHMAC-u nisu zahtijevali garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje posla prilikom provođenja postupka javne nabavke goriva.	
1/2020	Ponovno naglašavamo da je BHMAC dužan, bez odlaganja, sačiniti novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koje su propisane odlukama Vijeća ministara BiH.	BHMAC je novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u oktobru 2021. godine prosljedio Komisiji za deminiranje na davanje saglasnosti. BHMAC nije primio povratnu informaciju.	

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Potrebno je da BHMAC nastavi sa provođenjem aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa posebnim osvrtom na Registar rizika, vodeći računa o tome da pretpostavljeni rizik sa uzrokom i potencijalnom posljedicom predstavlja moguću suštinsku slabost odgovarajućeg procesa.	U 2022. godini BHMAC nije u potpunosti proveo aktivnosti na prilagođavanju i ažuriranju identifikovanih rizika.	
6/2020	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.	Izvještaji popisnih komisija su sveobuhvatni, pregledni i pružaju potpunu informaciju o usaglašenosti stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.	
7/2020	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.	U martu 2023. godine donesen je Pravilnik o javnim nabavkama na koji je Komisija za deminiranje dala saglasnost.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. U skladu s tim, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je šest preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Navedene preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●		●
2.	7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti		●		●
3.	8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
4.	8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
5.	9.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme		●		●
6.	10.	Javne nabavke		●		●

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom o deminiranju iz 2002. godine regulisano je da će se organizaciona struktura deminiranja u BiH sastojati od organa na nivou BiH, na nivou entiteta i na međunarodnom nivou. Uspostavljeni organi na nivou BiH su Komisija za deminiranje⁵ (u daljem tekstu Komisija) i Centar za uklanjanje mina⁶.

BHMAC-om rukovodi direktor i dva pomoćnika direktora koji su imenovani u julu 2019. godine na period od četiri godine⁷. Pomoćnici direktora su u statusu imenovanih osoba. Pomoćnik direktora za podršku i finansije je, radi izbora na funkciju na drugom nivou vlasti, 10.11.2022. godine, uputio Zahtjev Komisiji za pokretanje procedure razrješenja⁸. Iako je Komisija usvojila zahtjev početkom decembra prijedlog za razrješenje još uvijek nije razmatran na Vijeću ministara BiH.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji BHMAC-a nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Unutrašnja organizacija i način rada BHMAC-a definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji još uvijek nije usaglašen s odlukama Vijeća ministara BiH⁹.

Važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji BHMAC-a donesen je 2005. godine (s dopunama istog iz 2015. godine). Istim je sistematizovano 185 radnih mjesta, a 31.12.2022. godine popunjena su

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Osnovano Odlukom Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, broj 67/15

⁶ Osnovan Odlukom Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, broj 15/02 i 44/16

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 52/19

⁸ Zakonom o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH definisano je da izabrani zvaničnici, nosioci izvršnih funkcija i savjetnici moraju podnijeti ostavku na svaku od nespojivih funkcija i poslova najkasnije u roku od tri dana nakon preuzimanja javne funkcije

⁹ Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH

172 radna mjesta u okviru šest organizacionih jedinica. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi direktor BHMAC-a uz prethodno pribavljeno mišljenje Komisije i uz saglasnost Vijeća ministara BiH.

BHMAC je načinio novi Prijedlog pravilnika i u oktobru 2021. godine isti je dostavljen Komisiji na razmatranje i davanje mišljenja. Komisija u tadašnjem sazivu nije dostavila mišljenje na Pravilnik ni upute BHMAC-u za dalje postupanje. Nakon imenovanja novih članova Komisije¹⁰, BHMAC je u oktobru 2022. godine uputio Urgenciju Ministarstvu civilnih poslova i Komisiji radi davanja mišljenja i odobrenja daljih aktivnosti vezanih za usvajanje novog Pravilnika. Do okončanja revizije BHMAC nije dobio povratnu informaciju od strane Komisije.

Po pitanju usklađivanja pravilnika s odlukama VM-a dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 1/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da je BHMAC preduzeo aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

BHMAC je u prethodnom periodu sačinio osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. BHMAC nije vršio prilagođavanje i ažuriranje identifikovanih rizika u tekućoj godini iako je to obaveza prema navedenim propisima. Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Po pitanju aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da je BHMAC preduzeo aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u BHMAC-u koje se odnose na način zavođenja dokumenata u djelovodnik. BHMAC je i u 2022. godini nastavio evidentirati akte pod istim, odnosno osnovnim brojem bez upisivanja podbrojeva iz djelovodnika na akte. Navedeno postupanje u BHMAC-u obrazlažu specifičnostima kao što je teritorijalna raspoređenost organizacionih jedinica, izdavanje velikog broja rješenja za sve zaposlene itd. Praksa zavođenja akata pod jednim brojem, uz navođenje datuma kada je

¹⁰ Novi članovi Komisije imenovani 28.07.2022. godine na period od dvije godine

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

zaprimljen ili kreiran dokument, u suprotnosti je s Uputstvom o načinu vršenja uredskog poslovanja ministarstava, službi, institucija i drugih organa Vijeća ministara BiH¹².

PREPORUKA 1

BHMAC je dužan uredsko poslovanje vršiti u skladu s Uputstvom o načinu vršenja uredskog poslovanja ministarstava, službi, institucija i drugih organa Vijeća ministara BiH.

7. BUDŽET BHMAC-a ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, BHMAC-u su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.118.000 KM (tekući izdaci 6.083.000 KM i kapitalni izdaci 35.000 KM). Budžetom je odobreno 183 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u BHMAC-u su bile 172 zaposlene osobe. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u BHMAC-u bio je 175.

BHMAC je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 85.500 KM¹³.

Prema navedenom, BHMAC je u 2022. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 6.203.500 KM, a ukupno je realizovano 6.140.178 KM.

BHMAC je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 92.000 KM.

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Komisije osnovana je Komisija kao centralno tijelo za poslove deminiranja i utvrđena odgovornost, djelokrug rada i način finansiranja. Komisija je u sastavu Ministarstva civilnih poslova i za svoj rad odgovara Ministarstvu. Komisija se sastoji od tri člana koje posebnom odlukom imenuje Vijeće ministara iz reda zaposlenih radnika Vijeća ministara. Članove Komisije bira Vijeće ministara BiH na period od dvije godine, a na prijedlog ministra civilnih poslova.

Komisija ima zadatak izvršavati sljedeće zadatke: predstavljati Bosnu i Hercegovinu na svim domaćim i međunarodnim konferencijama koje se odnose na akcije protiv mina, odobravati Standarde za uklanjanje mina i neeksplozivnih ubojitih sredstava, predlagati kvalifikovane i kompetentne kandidate za mjesta direktora, pomoćnika direktora BHMAC-a i šefa finansija koje imenuje Vijeće ministara; na prijedlog direktora, odobravati interne propise za rad BHMAC-a itd.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 74/14, 7/16, 52/16

¹³ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

BHMAC u ime Komisije obavlja određene zadatke: održava i vodi centralnu bazu podataka o minskim poljima, predlaže tehničke i sigurnosne standarde za operacije deminiranja, pregleda dokaze o kvalifikovanosti međunarodnih i domaćih firmi za deminiranje za njihovu akreditaciju itd. Nadzor nad radom BHMAC-a vrši Komisija.

Poslovníkom o radu Komisije iz augusta 2022. godine uređene su opće odredbe i način rada komisije.

Utvdili smo da navedenim Pravilnikom nije uređeno pitanje načina nadzora rada BHMAC-a odnosno nije utvrđeno što podrazumijeva nadzor i na koji način će se vršiti nadzor nad radom BHMAC-a. Budući da je Komisija zadužena i vrši nadzor nad radom BHMAC-a, da je nadležna za odobravanje internih propisa BHMAC-a i da je nadležna za davanje saglasnosti na akte koje sačinjava BHMAC nije jasno na koji se način nadzor provodi. Pravilnikom nije precizno definisan odnos Komisije i BHMAC-a.

Imenovanjem nove komisije, primjetna su poboljšanja u protoku akata BHMAC-a i usvajanju istih, međutim, još uvijek ima prostora za poboljšanje saradnje. Za određene dokumente (Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, tražena saglasnost za zavljanje radnih mjesta itd.) BHMAC nema saznanja o statusu istih odnosno da li su upućeni prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Posljedica navedenog je otežano poslovanje i izvršavanje osnovnih zadataka BHMAC-a.

Akti koje je Komisija razmatrala i dala saglasnost na iste, a koji nisu upućeni prema Vijeću ministara BiH su:

- Izvještaj o radu za 2022. godinu koji do trenutka obavljanja revizije Komisija nije poslala u Kabinet ministrice Ministarstva civilnih poslova BiH radi dobijanja potrebne saglasnosti;
- Izvještaj o protivminskom djelovanju za 2022. godinu koji je upućen u Kabinet ministrice Ministarstva civilnih poslova BiH;
- Plan deminiranja za 2023. godinu koji se također nalazi u Kabinetu ministrice.

Komisija je dostavila Ministarstvu civilnih poslova BiH, a Vijeće ministara BiH usvojilo, Program rada BHMAC-a za 2022. godinu, kao i izvještaj o radu institucije za 2021. godinu. Također, usvojen je Plan protivminskog djelovanja za 2022. godinu.

PREPORUKA 2

Potrebno je, u saradnji sa Komisijom, osigurati da se dokumenti BHMAC-a u definisanim rokovima dostavljaju Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BHMAC je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁴ BHMAC je sačinio zabilješku bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da su isti detaljno obrazloženi po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.140.178 KM, što je za 63.322 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (4.230.326 KM), naknade troškova zaposlenih (932.788 KM), unajmljivanje imovine i opreme (358.079 KM) i izdatke za usluge prijevoza i goriva (169.000 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu vozila s 31.12.2022. godine iznose 278.390 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (126.580 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (44.546 KM), usluge popravaka i održavanje vozila (22.065 KM) i izdatke za nabavku autoguma (24.893 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH te internim pravilnicima BHMAC-a¹⁵ definisano je da BHMAC ima pravo na tri službena vozila te 61 službeno specijalizovano vozilo (raspoređeno po organizacionim jedinicama). Na 31.12.2022. godine BHMAC je raspolagao sa dva službena i 53 specijalizovana vozila.

Dokumentacija o službenim vozilima nije uredna i ažurna te ista ne potvrđuje u potpunosti korištenje službenih vozila u poslovne svrhe.

Uvidom u putne naloge izdane za korištenje specijalizovanih i službenih vozila u BHMAC-u utvrđeni su sljedeći nedostaci: u određenom broju putnih naloga uočeno je prepravljanje podataka u dijelu kilometraže kao i da

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁵ Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila od 17.6.2016. te Pravilnik o načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila od 28.5.2015. godine

su nečitko uneseni podaci za upisane relacije; evidentirane su uvećane kilometraže na određenim relacijama kao i odstupanja u prikazanoj kilometraži za iste relacije; također, u pojedinačnim slučajevima nije navedena relacija kao i da je upisana početna kilometraža kod prvog korištenja vozila određenog dana veća od početne kilometraže tokom drugog korištenja vozila istog dana.

Popunjavanje putnih naloga za vozila na nepotpun i nejasan način ima za posljedicu otežano utvrđivanje vjerodostojnosti prikazanih podataka i kontrolu namjenske potrošnje.

PREPORUKA 3

Potrebno je osigurati da se putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa važećim internim aktima kao i propisima koji regulišu navedeni segment potrošnje, a sve u cilju pouzdanog praćenja i kontrole upotrebe vozila institucije.

Nadalje, utvrdili smo i da se ne vodi potpuna evidencija o preuzimanju i parkiranju vozila, za određene dane dnevne evidencije o vozilima se nisu vodile, ne upisuju se podaci o vremenu parkiranja vozila iza 16 h; utvrdili smo da evidencija o parkiranju vozila nije usaglašena s rasporedom vozila u sjedištu BHMAC-a (npr. vozila koja se prema utvrđenom rasporedu nalaze u Sarajevu nisu navedena u evidencijama o parkiranju za područje Sarajeva) itd. Tačnost evidencija BHMAC-a je upitna uzimajući u obzir njihovu neažurnost i nepotpunost. Navedeno stanje za posljedicu ima otežano praćenje kretanja vozila i evidentiranje korištenja vozila po organizacionim jedinicama BHMAC-a te u konačnici i mogućnost otuđenja vozila koje se već jednom dogodilo u prethodnoj godini.

Prezentovano postupanje je u suprotnosti s odredbama internog pravilnika BHMAC-a. Naime, važećim internim pravilnikom o korištenju specijalizovanih vozila definisano je da se vozilo po završetku radnog zadatka parkira na mjestu – lokaciji predviđenoj za tu namjenu te da specijalizovano vozilo nije dozvoljeno ostavljati ispred privatnih objekata. Istim je također definisano da zaposleni nakon parkiranja vozila kod čuvara u pripadajućem evidencijskom obrascu upisuju datum i vrijeme parkiranja i isto potvrđuju svojim potpisom.

PREPORUKA 4

Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe vozila, s naglaskom na jasno, transparentno i tačno evidentiranje, odnosno dokumentovanje rasporeda i upotrebe voznog parka institucije.

U decembru 2022. godine potpisan je sporazum između BHMAC-a i pomoćnika direktora za podršku i finansije o izmirenju/naknadi štete za vozilo koje je otuđeno u prethodnoj godini. Sporazumom je utvrđen iznos od 16.000 KM koji će isplaćivati u 12 jednakih mjesečnih rata počev od januara 2023. godine.

8.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 350.435 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.033.852 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (350.435 KM), kratkoročne tekuće obaveze (133.409 KM) i obaveze prema zaposlenima (550.008 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

U okviru ove tačke navedeni su nalazi u segmentu zapošljavanja (angažmana osoba) tokom 2022. godine. Nalazi se odnose na zapošljavanje na određeno vrijeme.

9.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

BHMAC je u 2022. godini zaključio ugovore o radu na određeno vrijeme sa 14 zaposlenih bez provođenja konkursne procedure. Za dvije zaposlene osobe zaključen je ugovor o radu do tri mjeseca, a za preostale zaposlene ugovori su zaključeni na period od po tri mjeseca više puta, uz prekide od pet ili više dana između zaključenih ugovora.

Zapošljavanje na određeno vrijeme zaposlenika u institucijama BiH regulisano je Zakonom o radu u institucijama BiH. Naime, članom 9. pomenutog Zakona dopušteno je zapošljavanje na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa¹⁶.

Angažovanje osoba na istim poslovima duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure je suprotno članu 9. Zakona o radu u institucijama BiH.

Posljedica ovakvog vida prijema u radni odnos je netransparentnost u procesu zapošljavanja i neusklađenost s propisima.

Kao obrazloženje navedenog postupanja BHMAC navodi odlazak zaposlenih u penziju, duže odsustvo zaposlenih radi bolovanja kao i nepopunjenosti sistematizovanih radnih mjesta.

BHMAC je u augustu 2022. godine Komisiji uputio Zahtjev za saglasnost Vijeća ministara BiH za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta. Navedenim Zahtjevom su obuhvaćena i radna mjesta na kojima je vršen angažman na određeno vrijeme. Do okončanja završne revizije BHMAC nije imao saznanja o statusu upućenog Zahtjeva.

¹⁶ Članom 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno provesti javni oglas.

PREPORUKA 5

BHMAC je dužan angažman zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH rukovodeći se principima zakonitosti i transparentnosti.

10. JAVNE NABAVKE

BHMAC je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁷.

BHMAC je u 2022. godini proveo 37 postupaka javnih nabavki¹⁸. Od navedenog broja, BHMAC je proveo pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 385.474 KM, četiri konkurentna postupka u vrijednosti od 73.320 KM i šest postupaka u skladu sa Aneksom II dio B u vrijednosti od 25.322 KM. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u vrijednosti od 31.414 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 515.530 KM (485.693 KM iz tekućih izdataka i 29.837 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Podaci iz sistema e-nabavka¹⁹ se, po broju postupaka i vrijednostima zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma razlikuju od podataka sačinjenih za potrebe revizije. U odnosu na prethodnu godinu, kada u sistem e-nabavka nisu uneseni postupci provedenih javnih nabavki za Aneks II dio B, u 2022. godini provedeni postupci su uneseni. Međutim, utvrdili smo da u sistemu e-nabavka nisu evidentirane sve nabavke izvršene putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 10.416 KM.

Po pitanju unosa podataka u sistem e-nabavka dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 9 u Tabeli 1) te smo ocijenili da BHMAC preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

BHMAC je, putem otvorenog postupka, proveo postupak nabavke goriva procijenjene vrijednosti 250.000 KM s PDV-om. U provedenom postupku nabavke nije zahtijevana garancija za ozbiljnost ponude i garancija za dobro izvršenje ugovora iako Zakon o javnim nabavkama pruža tu mogućnost. Korištenjem garancije ugovorni organ smanjuje rizik od mogućeg neizvršavanja ugovornih obaveza ponuđača.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹⁹ Izvještaj o broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupka i predmetu nabavke i Izvještaj o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače za period 01.01.-31.12.2022. godine od 17.05.2023. godine.

PREPORUKA 6

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

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

BHMAC je u ostavljenom roku dostavio informaciju da nema komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u BHMAC-u za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević - samostalni revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta konačnog izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-933/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Tabela I

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Centar za uklanjanje mina u BiH-BHMAC

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	6.083.000	85.500	6.168.500	6.105.269	99
Bruto plaće i naknade	4.267.000		4.267.000	4.230.326	99
Naknade troškova zaposlenih	790.000	145.500	935.500	932.788	100
Putni troškovi	36.000	-8.000	28.000	25.926	93
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	69.000	-2.000	67.000	65.820	98
Izdaci za energiju i komunalne usluge	102.000	-19.000	83.000	82.408	99
Nabavka materijala	65.000	0	65.000	60.405	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	148.000	21.000	169.000	169.000	100
Unajmljivanje imovine i opreme	348.000	11.000	359.000	358.079	100
Izdaci za tekuće održavanje	130.000	-44.000	86.000	80.673	94
Izdaci za osiguranje	48.000	-9.000	39.000	37.987	97
Ugovorene i druge posebne usluge	80.000	-10.000	70.000	61.857	88
2. Kapitalni izdaci	35.000	0	35.000	34.909	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	35.000	0	35.000	34.909	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	6.118.000	85.500	6.203.500	6.140.178	99
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	6.118.000	85.500	6.203.500	6.140.178	99

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.05.2023. godine.

Direktor:
Saša Obradović

Tabela II

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Centar za uklanjanje mina u BiH-BHMAC

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	350.435	458.860	76
Stalna sredstva	5.230.298	5.484.264	95
Ispravka vrijednosti	4.879.863	5.025.404	97
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	350.435	458.860	76
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	350.435	458.860	76
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	683.417	470.816	145
Kratkoročne tekuće obaveze	133.409	76.729	174
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	550.008	394.087	140
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	350.435	458.860	76
Izvori sredstava	350.435	458.860	76
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.033.852	929.676	111

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 03.05.2023. godine

Direktor:
Saša Obradović

Tabela III

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Centar za uklanjanje mina u BiH-BHMAC

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Vanredni prihodi:	11.425	0	11.425	11.425	
Refundacije sredstava prema ugovoru o osiguranju	1.035		1.035	1.035	
Refundacije bolovanja iz prethodnih godina	10.390		10.390	10.390	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	11.425	0	11.425	11.425	100

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.05.2023. godine

Direktor:
Saša Obradović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti 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 BiH-BHMAC** (u daljem tekstu: BHMAC) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjericama 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.05.2023.

Direktor

Saša Obradović