



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

*КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**  
**КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-1022/22

Сарајево, јули 2022. године

## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</b>	<b>3</b>
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
<b>II</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)</b>	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b>	<b>8</b>
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1.	Бруто плате	14
5.2.	Донације	15
5.3.	Биланс стања	15
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	16
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
8.	КОМЕНТАРИ	19
<b>ПРИЛОЗИ</b>		<b>19</b>

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

## 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

**Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.**

### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)<sup>1</sup>. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о

---

<sup>1</sup> Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### ***Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### ***Мишљење са резервом***

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

**Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.**

### ***Основ за мишљење са резервом***

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) *Чланови Комисије нису именовали извршног функционера у складу са одредбама Пословника о раду Комисије и Правилника о унутрашњој организацији Комисије (тачка 3. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

### ***Скретање пажње***

Не изражавајући даљу резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Ангажовање лица по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима за послове који се налазе у опису послова радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији (тачка 6. Извјештаја).*
- *Недостатке у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).*

### ***Одговорности руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

## **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 22.7.2022. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Твртковић, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.



## II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено седам препорука. Од наведеног броја, двије препоруке се односе на ревизију финансијских извјештаја, док је пет препорука дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, три препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, сходно томе, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке <sup>2</sup>	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.	Систем инетрних контрола (организација и руковођење)		●		●
2.	5.	Финансијски извјештаји	●		●	
3.	5.3.	Биланс стања	●		●	
4.	6.	Запошљавање и статус ангажоваих лица		●		●
5.	7.	Јавне набавке		●		●
6.	7.	Јавне набавке		●	●	
7.	7.	Јавне набавке		●	●	

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

<sup>2</sup> Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020.годину<sup>3</sup>
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Анекс 8 Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини
- Одлука Предсједништва БиХ о Комисији за очување националних споменика

#### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Комисије за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност са законима и другим прописима јер запошљавање на одређено вријеме није вршено уз досљедну примјену Закона о раду у институцијама БиХ. Скренута је пажња на: коефицијенте за обрачун плате члановима Комисије који нису потврђени у Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, ангажовање лица путем уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима за послове систематизованих радних мјеста те на недостатке у процесу јавних набавки.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

---

<sup>3</sup> Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).







Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

- ✔ реализоване препоруке, 
 ● препоруке чија је реализација у току, 
 ✘ нереализоване препоруке, 
 Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Комисија је дужна провести процедуру за попуњавање радног мјеста извршног званичника у складу са прописима, расписивањем јавног огласа путем Агенције за државну службу БиХ.	Комисија није провела процедуру именовања извршног функционера.	<span style="color: red;">✘</span>
2.	Комисија треба водити рачуна да приликом исплате накнаде за регрес постоје услови за њихову исплату и да су одобрени актом којим се потврђује постојање тих услова.	Накнаде за регрес су у 2021. години исплаћене у складу са важећим прописима.	<span style="color: green;">✔</span>
3.	Потребно је да Комисија, на основу свих доступних података, обезбједи сврсисходнију контролу евиденција о кориштењу возила.	Комисија је обезбједила контролу евиденција о кориштењу возила.	<span style="color: green;">✔</span>
4.	Комисија треба и даље инсистирати код надлежних институција да се кроз законске прописе потврде коефицијенти из докумената који се примјењују приликом обрачуна плата члановима Комисије, те на тај начин обезбједи потпуна законитост у њиховој примјени.	Комисија је у 2021. године поново упутила ургенцију Министарству финансија и трезора БиХ за допуну Закона о платама и накнадама институција БиХ, међутим није било активности надлежних институција, због чега коефицијенти за обрачун плата члановима Комисије још увијек нису потврђени у законским прописима.	<span style="color: orange;">●</span>
5.	Потребно је да Комисија, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, које је надлежно за систем главне књиге и примјену контног плана, успостави евидентирање издатака за обнову или рестаурацију на туђим објектима путем конта који јасно указују на суштину пословне промјене.	Комисија је у 2022. години добила инструкцију Министарства финансија и трезора БиХ о начину евидентирања издатака за обнову, реконструкцију и рестаурацију на туђим објектима, тако да ће у наредном периоду наведене издатке евидентирати у складу са добијеном инструкцијом као улагања у туђа средства.	<span style="color: orange;">●</span>
6.	Приликом пријема запослених Комисија је обавезна у потпуности примјењивати одредбе Закона о раду у институцијама БиХ и водити рачуна о дужини ангажовања запосленика по наведеном основу.	Током 2021. године није било запошљавања на одређено вријеме без конкурсне процедуре, изузев запошљавања које је наведено у извјештају ревизије претходне године и на које се односи дата препорука те из наведених разлога дату препоруку не можемо оцијенити.	<span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">Ⓜ</span>

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
7.	Комисија треба прекинути праксу ангажовања лица путем уговора о дјелу за обављање послова систематизованих радних мјеста и послова који нису привременог карактера.	Комисија је и у 2021. години наставила са ангажманом лица по уговору о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима за систематизоване и послове из дјелокруга рада Комисије.	
8.	Комисија треба покренути процедуре јавних набавки прије истека раније закључених оквирних споразума/уговора, како би се обезбиједио континуитет у набавци роба и услуга и реализација издатака на основу важећих уговора.	У појединим случајевима процедуре набавке нису покренуте благовремено прије истека раније закључених уговора/оквирних споразума (нпр. набавка горива).	
9.	Комисија је дужна приступити отварању понуда на датум који је одређен у тендерској документацији, а у случају оправдане одсутности именованих чланова комисије за провођење јавних набавки обезбиједити присуство замјенских чланова.	Отварање понуде за тестиране набавке је вршено на датум који је одређен у тендерској документацији.	
10.	Потребно је да се Комисија приликом оцјене доказа о испуњености услова у потпуности придржава рокова за њихово достављање, без измјена које су настале због недовољно прецизних одредби из тендерске документације или неадекватне информисаности понуђача о обавезама у вези са достављањем тих доказа.	Поново су констатовани случајеви накнадног достављања доказа о испуњавању услова из тендерске документације.	
11.	Поред одредби о старости докумената којим се доказује испуњеност услова прописаних у тендерској документацији, Комисија треба ставити и информацију да накнадно достављени докази требају да садрже чињенице које су важиле на дан достављања понуде.	Тендерска документација је за тестиране набавке садржавала јасне информације о документима које понуђачи требају доставити и старост истих.	
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
5.	Неопходно је да Комисија, приликом планирања средстава уговоре о привременим и повременим пословима и уговоре о дјелу, реално процијени стварне потребе и обезбиједи потпуност документације која је основ за исплату и правовремено одобравање појединих издатака који су саставни дио уговорене накнаде (Извјештај из 2019. године).	У 2021. години нису констатована одступања планираних и реализованих издатака за уговоре о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима, а документација на основу које је вршена исплата је била потпуна.	

Табела 2. Преглед реализације препорука

**Напомена:** Препоруке чија је реализација у току ће бити предмет даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно

томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

### 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

**Организација и руковођење:** Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је ступио на снагу у фебруару 2017. године, након прибављене сагласности Предсједништва БиХ. Правилником о унутрашњој организацији Комисије утврђена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста, руковођење и друга питања од значаја за унутрашњу организацију и рад Комисије. Истим су утврђена радна мјеста за 36 запослених, укључујући домаће чланове Комисије (именована лица) и њихове савјетнике.

Руководство Комисије чине чланови Комисије (три домаћа и два међународна) које именује Предсједништво БиХ на период од пет година, без провођења конкурсне процедуре. Од разрешења међународних чланова (у мају 2016. године), Комисија у свом саставу има само домаће чланове, који на основу Одлуке Предсједништва БиХ о допуни Одлуке о Комисији усвајају опште акте са три гласа-консензусом.<sup>4</sup> Чланови Комисије именовани су у фебруару 2021. године.<sup>5</sup>

Стручне и административне послове за потребе Комисије обавља Секретаријат Комисије којим руководи извршни функционер који у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији има статус секретара са посебним задатком. Чланом 5. став (3) Правилника о унутрашњој организацији прописано је да извршног функционера именује

*Чланови Комисије нису именовали извршног функционера у складу са одредбама Пословника о раду Комисије и Правилника о унутрашњој организацији*

Комисија на период од пет година уз могућност једног реизбора, а након окончања процедуре јавног огласа којег проводи Агенција за државну службу Босне и Херцеговине. Чланом 7. ставом (2) прописано да извршни функционер и

запослени у Комисији заснивају радни однос у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине<sup>6</sup> и Законом о раду у институцијама Босне и Херцеговине<sup>7</sup>.

Такође, Пословником о раду Комисије, чланом 15., став (1) прописано је да Комисија именује извршног функционера на период од пет година, уз могућност реизбора, с тим да укупни период именовања не може да буде дужи од десет година. Именовање се врши након завршене процедуре јавног огласа коју проводи Агенција за државну службу Босне и Херцеговине.

Надаље, чланом 34. став (1) Закона о државној служби у институцијама БиХ прописано је да се сва радна мјеста секретара са посебним задатком објављују на јавном конкурс за

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, бр. 1/02, 10/02, 42/16 и 50/17

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 9/21

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, бр. 19/02, 35/03, 04/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 02/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93 /17

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 и 93/17

запошљавање у складу са чланом 21. тог закона, а ставом (2) истог члана је прописано да секретара са посебним задатком именује институција, на одређени временски период који није дужи од пет година те да је најдужи период постављена на исто радно мјесто десет година. Такође, ставом (4) наведеног члана прописано је да се реализација циљева дефинисаних његовим мандатом процјењује кроз годишњу оцјену рада и да се поновна додјела мандата заснива на позитивној оцјени рада.

Извршном функционеру је истекао мандат у априлу 2020. године. До датума сачињавања извјештаја (јуни 2022. године) чланови Комисије још увијек нису имали активности по питању расписивања јавног огласа за именовање извршног функционера.

## ПРЕПОРУКА 1

**Комисија је дужна провести процедуру именовања извршног функционера, расписивањем јавног огласа путем Агенције за државну службу БиХ, у складу са одредбама важећих прописа којима је регулисано ово питање.**

**Финансијско управљање и контрола:** Комисија је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ<sup>8</sup>, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходних година су сачињене мапе пословних процеса те утврђени ризици и регистар ризика које је радна група за финансијско управљање и контролу ажурирала у току 2021. године те исте унијела у PIFC апликацију<sup>9</sup>.

Нису окончане активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине<sup>10</sup>.

Комисија је сачинила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Анализом овог извјештаја констатовано је да постоји простор за даља унапређења у области система финансијског управљања и контроле, нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада. У поменутом извјештају Комисија је навела мјере које планира провести у наредном периоду за даљи развој система финансијског управљања и контроле.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>11</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>12</sup>, за обављање интерне ревизије у Комисији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у Стратешком плану за 2020-2022. и Годишњем плану за 2021. годину није планирала обављање интерне ревизије у Комисији.

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

<sup>9</sup> Апликација коју је успоставила Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ за извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15 и 51/18

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 59/19

## 4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременим финансирању<sup>13</sup> користећи као основу одобрени буџет за 2020. годину<sup>14</sup>.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.363.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 1.361.000 КМ, а за капиталне издатке 2.000 КМ.

Комисији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 1.361.000 КМ. Иако је Комисија, сходно Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ<sup>15</sup>, у обрасцима финансиског извјештаја у колони одобрени и кориговани буџет приказала Законом о буџету за 2020. годину планирана средства за капиталне издатке (2.000 КМ) иста нису била расположива Агенцији.

Поред буџетских средстава Комисија је на располагању имала и донаторска средства пренесена из претходне године у износу 607.241 КМ. Дакле, укупна расположива средства су износила 1.968.241 КМ.

Укупна реализација расположивих средстава у 2021. години износи 1.554.629 КМ. Текући издаци су реализовани у износу 1.226.960 КМ или 90% расположивог буџета, а донаторска средства у износу 327.669 КМ или 54% расположивог буџета.

Уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, крајем године извршена је промјена структуре расхода (21.12.2021. године) у укупном износу 13.500 КМ. Повећани су издаци за накнаде трошкова запослених (8.500 КМ), путни трошкови 4.200 КМ и издаци за енергију и комуналне услуге (800 КМ), а умањени су издаци за уговорене услуге (13.500 КМ).

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом текстуалног дијела Годишњег финансијског извјештаја констатовали смо да су наведена кратка образложења годишњег извршења буџета по врсти расхода и врло кратка образложења за билансне позиције која не дају довољно информација корисницима извјештаја. Такође, недостају образложења о примјени правилника о коришћењу телефоне, службених возила и средстава за репрезентацију.

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

<sup>14</sup> Службени гласник БиХ, број 46/20

<sup>15</sup> Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2021. године



## ПРЕПОРУКА 2

Приликом сачињавања текстуалног дијела годишњег финансијског извјештаја потребно је обезбједити досљедну примјену Правилника о финансијском извјештавању и Инструкције за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

### 5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.554.629 КМ, што је за 415.612 КМ мање у односу на расположива средства у 2021. години.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате и накнаде (996.401 КМ), накнаде трошкова запослених (83.718 КМ), унајмљивање простора за канцеларије у Бања Луци и Мостару (24.025 КМ) и уговорене услуге (64.115 КМ) у оквиру којих су најзначајнији издаци за уговоре о дјелу и уговоре за привремене и повремене послове (46.865 КМ – бруто).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације које су реализоване у износу од 327.669 КМ.

*Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.*

#### 5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 996.401 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 581.573 КМ, а порези и доприноси 414.828 КМ. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 30. Бруто плате и накнаде су за 13.848 КМ мање у односу на претходну годину углавном због мањег просјечног броја запослених.

Коефицијенти за обрачун плата чланова Комисије још увијек нису прописани у Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>16</sup> о чему је писано у нашим извјештајима претходних година. За обрачун плата члановима Комисије примјењују се коефицијенти који су у Закону о платама утврђени за омбудсмена за заштиту људских права у БиХ, а на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ и аналогије којом су се руководили приликом давања сагласности. Такође, Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о Комисији<sup>17</sup> утврђено је да је ранг чланова Комисије аналоган рангу Омбудсмена за заштиту људских права у Босни и Херцеговини.

Комисија је у јулу 2021. године поново упутила ургенцију Министарству финансија и трезора БиХ у вези са иницијативом за допуну Закона о платама у институцијама БиХ. У одговору достављеном Комисији наведено је да ће Министарство размотрити достављени

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, бр. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 и 65/20

<sup>17</sup> Службени гласник БиХ, број 50/17



захтјев, те уколико се исти покаже оправданим укључити га приликом прве измјене и/или допуне Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

**Распоређивање запослених унутар платних разреда:** Током 2021. године настављена је примијена Методологије распоређивања запосленог унутар платних разреда<sup>18</sup> тако да су у виши платни разред помјерена три запослена. Два запослена су напредовала у виши платни разред на основу оцјена рада у посљедње двије године, док је један запослени напредовао због стицања вишег степена научног звања.

## 5.2. Донације

Комисија је у 2021. години располагала средствима новчаних донација у укупном износу од 607.241 КМ. Укупно извршење донаторских средстава износило је 327.669 КМ, а нереализована средства су пренесена у наредну годину.

Реализација средстава се односи на два донаторска пројекта и то Донацију Кемал Узун 43.885 КМ те пројекат Превентивна конзервација збирки Земаљског музеја БиХ који се финансира из Специјалног фонда америчког амбасадора у БиХ за заштиту културног наслеђа. Код осталих новчаних донација, за које су отворени појединачни пројектни кодови, није било реализације већ неколико година јер се ради о преосталим средствима након реализованих пројеката за које Комисија треба утврдити начин реализације. Расходи се односе на уговоре о привременим и повременим пословима (33.446 КМ са порезима и доприносима) и остале неспоменуте услуге и даџбине (294.223 КМ).

Комисија је и у 2021. години издатке за обнову, реконструкцију и рестаурацију на објектима који имају статус националних споменика (Земаљски музеј БиХ) евидентирала на конту осталих неспоменутих услуга и даџбина. Почетком 2022. године Комисија се обратила Министарству финансија и трезора БиХ за инструкцију о начину евидентирања ових издатака у Главној књизи, тако да ће у наредном периоду наведене издатке евидентирати у складу са добијеном инструкцијом као улагања у туђа средства.

## 5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 50.046 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 148.040 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (21.220 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (28.826 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (13.907 КМ) те обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2021. године (105.308 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

Комисија је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописна комисија није констатовала значајније неправилности и недостатке у погледу усклађености стварног и књиговодственог стања.

---

<sup>18</sup> Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

На основу проведене ревизије констатовали смо одређене недостатке код провођења пописа потраживања и обавеза.

**Попис потраживања и обавеза:** Увидом у документацију о извршеном попису потраживања и обавеза констатовали смо да пописна комисија није вршила увид у документацију на основу које је извршено евидентирање потраживања и обавеза у главној књизи нити је у извјештају наводила на шта се тачно појединачне ставке потраживања и обавеза односе. Такође није разматрана структура исказаних потраживања са становишта рочности те преиспитивања могућности наплате истих (нпр. потраживања за рефундацију боловања из ранијег периода у износу од 2.678 КМ која се односе на разлике између књижених потраживања и уплата од здравствених фондова јер је Комисија потраживања за рефундацију боловања књижила у укупном износу накнаде која је обрачуната, а не на основу рјешења или овјерене потврде исправности захтјева за рефундацију како је то дефинисано инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ). Исто се односи и на попис обавеза гдје је наведена само укупна вриједност обавеза без структуре обавеза и констатација на шта се стања односе.

Сврха пописа имовине и обавеза је утврђивање стварног стања имовине и обавеза те поређење и усклађивање стања евидентираних у пословним књигама са стварним стањем ради реалног и истинитог приказивања имовине и обавеза у финансисјким извјештајима.

### **ПРЕПОРУКА 3**

**Препоручујемо Комисији да попис потраживања и обавеза врши у складу са вежећим прописима, а у циљу утврђивања стварног стања и исказивања истог у финансијским извјештајима.**

## **6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА**

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Комисији је одобрен 31 запослени. На 31.12.2021. године, Комисија је имала 30 запослених, од којих су четири именована лица. У 2021. години радни однос у Комисији је засновало укупно шест лица.

У фебруару 2021. године Одлуком Предсједништва БиХ именована су три члана Комисије на мандатни период од пет година.

Током године на неодређено вријеме наконведеног јавног огласа су примљена два државна службеника. Поред тога са једном запосленицом је након непрекидног рада на одређено вријеме у априлу 2021. закључен уговор на неодређено вријеме што је констатовано у Извјештају о ревизији за 2020. годину

Радни однос је престао за три запослена и то за једног члана Комисије због истека мандата (за друга два члана Комисије радни однос је престао у 2020. години), за савјетника члана Комисије истеком уговора о раду на одређено вријеме те за једног државног службеника добровољним иступањем из државне службе.

Комисија је оцијенила државне службенике за 2021. годину те извјештај о оцјењивању доставила Агенцији за државну службу, док су за запосленике донесена рјешења о оцјењивању.

**Издаци по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима:** Укупни нето издаци из буџетских средстава у 2021. години за уговоре о дјелу су износили 15.126 КМ, док су за привремене и повремене послове износили 24.250 КМ.

*Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима су закључивани за послове који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста.*

Наведени издаци су на нивоу прошлогодишњих издатака по истом основу. Као и претходних година Комисија је и у 2021. години одређени број лица ангажовала на систематизованим пословима по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима. На пословима из

дјелокруга рада Комисије, који су исти или слични пословима обухваћеним систематизацијом радних мјеста, ангажоване су укупно три особе у континуитету већи дио године за што су исплаћене нето накнаде по уговору о дјелу у укупном износу од 14.400 КМ те по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 18.300 КМ. У децембру је на систематизованом радном мјесту савјетника члана Комисије ангажована особа по уговору о дјелу уз накнаду у износу од 626 КМ, док су за остале послове (услуге чишћења, превођења, израда техничке документације и сл.) ангажоване особе повремено или у континуитету за што су исплаћене укупне накнаде у износу 6.050 КМ.

Ангажовање лица у континуитету на систематизованим и редовним пословима Комисија по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима образлаже повећаним обимом посла, недовољним бројем запослених, одсуствима запослених по основу боловања те потребом измјене постојеће систематизације.

#### **ПРЕПОРУКА 4**

**Препоручујемо Комисији да ангажовање лица по уговору о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.**

За потребе реализације донаторског пројекта *Превентивна конзервација збирки Земалјског музеја БиХ*, Комисија је током године ангажовала укупно три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за што је утрошено 28.348 КМ (нето без пореза и доприноса).

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Комисија је донијела привремени план набавки за 2021. годину и у току године извршила једну измјену и допуну плана. План набавки и измјене плана су објављене на интернет страници Комисије. За провођење поступака набавки путем конкурентског захтјева и отвореног поступка задужена је једна комисија за јавне набавке која се именује на почетку године.

Према презентованим подацима,<sup>19</sup> Комисија је провела 26 поступака јавних набавки из буџетских и донираних средстава. Од тога су три отворена поступка из донираних средстава у износу (467.422 КМ), један конкурентски поступак започет у текућој години а уговор заључен у наредној години (23.340 КМ), а остало су директни споразуми (23.069 КМ).

<sup>19</sup> Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

Ревизорским поступцима обухваћене су сљедеће набавке: радови извођења електроинсталација у Земаљском музеју (212.167 КМ), грађевински радови рестаурације и замјене столарије на Земаљском музеју (160.300 КМ), грађевински радови у Земаљском музеју (94.955 КМ), услуге веб портала (6.000 КМ) и услуге интернета и VPN (6.000 КМ ). Наведени износи су без ПДВ-а.

*Поново су констатовани недостаци код провођења поступака набавки.*

Општи недостаци и слабости утврђени у процесу ревизије односе се на:

- поступак набавке горива није благовремено покренут и окончан;
- код сва три поступка набавки радова на Земаљском музеју је констатовано да је гаранција за уредно извршење уговора достављена је од стране изабраног понуђача након утврђеног рока у тендерској документацији, а тендерском документацијом је дефинисано да ће се уговор сматрати ништавним уколико се гаранција не достави на начин и у року који је предвиђен тендерском документацијом;
- Код поступка набавке грађевинских радова тражени докази из члана 45. Закона о јавним набавкама<sup>20</sup> и тендерске документације (одобрење Министарства просторног уређења ФБиХ за извођење радова на националним споменицима Босне и Херцеговине) су достављени након закључења уговора. Такође је констатовано да је у тендерској документацији утврђен исти рок за доставу доказа из члана 45. Закона о јавним набавкама као што је и рок за жалбу на одлуку о избору најповољније понуде;
- код поступка набавке радова извођења електроинсталација је констатовано да, након што првобитно изабрани понуђача по одлуци о избору од 23.09.2021. године није доставио тражене доказе из члана 45. Закона о јавним набавкама, Комисија није доносила нову одлуку о избору и поништењу претходне одлуке, већ је закључила уговор са другоранганим понуђачем али тек 28.12.2021. године. Поред тога, Комисија није од изабраног добављача тражила достављање доказа из члана 45. Закона о јавним набавкама и тендерске документације јер је сматрала довољним што је наведени понуђач у истом периоду по другом поступку достављао исте доказе.

#### **ПРЕПОРУКА 5**

**Комисија је дужна да приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и захтјевима у тендерској документацији у погледу поштовања рокова за провођење процедуре избора најповољнијег понуђача и закључивања уговора о јавној набавци.**

#### **ПРЕПОРУКА 6**

**Комисија је дужна обезбиједити благовремено достављање банкарске гаранције за уредно извршење уговора у складу са условима из тендерске документације како би се избјегли евентуални ризици у каснијој реализацији уговора.**

<sup>20</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14

## **ПРЕПОРУКА 7**

**Комисија је дужна водити рачуна о дефинисању рокова за накнадно достаљање доказа од стране изабраног понуђача обухваћених тендерском документацијом у односу на законом прописане рокове и активности везане за жалбени поступак како би све заинтересоване стране биле у прилици у потпуности остварити законом прописана права.**

## **8. КОМЕНТАРИ**

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. У коментарима је Комисија изнијела свој став у погледу изражавања мишљења о усклађености и основа за мишљење са резервом, а који се односи на именовање извршног функционера. Будући да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице који тиму за ревизији нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину је непромијењен. Детаљно појашњење ставова ревизије дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, који је достављен руководству Комисије уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Комисији за 2021. години обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

## **Прилози**

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2021. годину

Комисија за очување националних споменика БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>1.361.000</b>	<b>0</b>	<b>1.361.000</b>	<b>1.226.960</b>	<b>90</b>
Бруто плате и накнаде	1.064.000	0	1.064.000	996.401	94
Накнаде трошкова запослених	85.000	8.500	93.500	83.718	90
Путни трошкови	18.000	4.200	22.200	18.326	83
Издаци телефонских и поштанских услуга	22.000	0	22.000	14.942	68
Издаци за енергију и комуналне услуге	2.000	800	2.800	2.634	94
Набавка материјала	11.000	0	11.000	10.640	97
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	0	7.000	3.476	50
Унајмљивање имовине и опреме	28.000	0	28.000	24.025	86
Издаци за текуће одржавање	9.000	0	9.000	7.666	85
Издаци за осигурање	3.000	0	3.000	1.017	34
Уговорене и друге посебне услуге	112.000	-13.500	98.500	64.115	65
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	2.000	0	2.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b>	<b>1.363.000</b>	<b>0</b>	<b>1.363.000</b>	<b>1.226.960</b>	<b>90</b>
<b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>607.241</b>	<b>607.241</b>	<b>327.669</b>	<b>54</b>
Донација Кемал Узун-0109020		43.885	43.885	43.885	100
Фонд америчког амбасадора-0109090		74	74		0
Библиотека Комисије-0109230		96	96		0
Рестаурација надгробних споменика Ј.Г.-0109240		15	15		0
ИПА ЕХПО.АУС.-0109250		24.285	24.285		0
Мост на Жепи-0109260		4.000	4.000		0
Црвени крст -0109270		22.392	22.392		0
Рехабилитација крова зграде историјског музеја-0109280		11.108	11.108		0
Превентивна конзервација збирки Земалског музеја БиХ -0109310		500.915	500.915	283.784	57
Моја БиХ моје наслеђе -0109330		471	471		
<b>7. Програми посебне намјене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Укупно (4+5+6+7)</b>	<b>1.363.000</b>	<b>607.241</b>	<b>1.970.241</b>	<b>1.554.629</b>	<b>79</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Извршни функционер  
Мирзах Фочо

**Биланс стања на дан 31.12.2021. године**

Комисија за очување националних споменика БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>21.220</b>	<b>24.069</b>	<b>88</b>
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	21.220	24.069	<b>88</b>
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
<b>2. Стална средства</b>	<b>28.826</b>	<b>45.815</b>	<b>63</b>
Стална средства	473.975	473.975	<b>100</b>
Исправка вриједности	445.149	428.160	<b>104</b>
Неотписана вриједност сталних средстава	28.826	45.815	<b>63</b>
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>50.046</b>	<b>69.884</b>	<b>72</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>119.215</b>	<b>128.486</b>	<b>93</b>
Краткорочне текуће обавезе	13.907	19.454	<b>71</b>
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	105.308	109.032	<b>97</b>
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>5. Извори средстава</b>	<b>28.825</b>	<b>45.814</b>	<b>63</b>
Извори средстава	28.825	45.814	<b>63</b>
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>148.040</b>	<b>174.300</b>	<b>85</b>

"Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2022. године

Извршни функционер  
Мирзах Фочо

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 17.05.2022. године

Извршни функционер  
Мирзах Фочо