



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA
BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-700/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sistem internih kontrola	8
4. Budžet i izvještavanje.....	9
5. Izvršenje budžeta	10
5.1. Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima.....	11
6. Bilans stanja.....	11
7. Javne nabavke	12
8. Komentari.....	13
Prilozi	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Komisije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Komisija nije okončala popisne aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja stalnih sredstava i usklađivanju sa podacima u poslovnim knjigama (tačka 6. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Komisija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- Angažovanje zaposlenih putem ugovora o djelu u kontinuitetu tokom godine na sistematizovanim poslovima (tačka 5.1. Izvještaja),
- Zaključivanje okvirnog sporazuma sa manje od tri dobavljača u postupku u kome nisu u potpunosti zadovoljeni uslovi za takvo sklapanje sporazuma (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 30.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Komisija je osnovana Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir BiH kojim je predviđeno da se pet godina nakon stupanja na snagu Sporazuma nastavak djelovanja prenosi na Vladu BiH. Odlukom Predsjedništva o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika³ utvrđeni su osnovni principi i ciljevi djelovanja Komisije, regulisana organizaciona pitanja neophodna za postupanje u realizaciji uloge Komisije, utvrđeni primarni zadaci i ovlaštenja, vrijeme za koje se imenuju članovi Komisije i definisana ostala pitanja značajna za Komisiju.

Komisija prima i odlučuje o molbama za proglašenje neke imovine nacionalnim spomenikom zbog njenog kulturnog, historijskog, vjerskog i etničkog značaja, kako je to predviđeno Aneksom VIII Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH i u skladu sa Kriterijima za proglašavanje dobara nacionalnim spomenicima.⁴

Predsjedništvo BiH imenuje 5 članova Komisije bez javnog konkursa, na period od 5 godina, uz mogućnost njihovog reizbora. U sastavu komisije učestvuju 2 međunarodna i 3 domaća člana. Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na isplate putem ugovora o djelu i zaključivanje okvirnog sporazuma sa više dobavljača u postupku u kome je dostavljeno manje od tri ponude. U Izvještaju su date preporuke u cilju daljeg unaprjeđenja poslovanja Komisije.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- U toku godine je donesena odluka o naknadama članovima Komisije u skladu sa važećim zakonskim propisima.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Započete su aktivnosti na utvrđivanju mape procesa i registra rizika u okviru sistema finansijskog upravljanja i kontrole i iste nisu okončane;
- U toku su aktivnosti na daljem unaprjeđenju procesa planiranja i praćenja troškova mobilnih telefona;
- Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji stupio je na snagu u 2017. godini, pa se efekti smanjenja angažovanja izvršilaca za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Komisije mogu cijeliti u narednom periodu.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Nismo konstatovali poboljšanja u odnosu na prethodnu godinu po pitanju evidencija o korištenju vozila i popunjavanju naloga za vozila;

³ Odluke Predsjedništva BiH objavljene u Službenom glasniku broj 1/02, 10/02 i 42/16

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 33/02, 15/03.

- I tokom 2016. godine je zastupljeno angažovanje putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu tokom godine;
- Mada je u postupku javne nabavke planirano zaključivanje okvirnog sporazuma sa tri ponuđača, sporazum je zaključen sa dva ponuđača čije su ponude bile kvalifikovane.

3. Sistem internih kontrola

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Tokom revizije utvrdili smo nedostatke sistema internih kontrola koji se odnose na sljedeće:

- Analizom putnih naloga za korištenje službenih vozila uočili smo da se pojedinačni putni nalozi izdaju samo za određene relacije i da isti ne obuhvataju sva kretanja službenih vozila u toku mjeseca (ne uključuju sve dnevne „loko“ vožnje). Postoje određene pomoćne evidencije o dnevnom korištenju vozila, ali iste nisu formalno obuhvaćene u formi zvanično izdatog putnog naloga. **Smatramo da je potrebno uspostaviti sveobuhvatne evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila kroz pravovremeno izdavanje i popunjavanje putnih naloga u svrhu dokumentovanja namjenskog korištenja službenih vozila.**
- Uvidom u testirane fakture za servisiranje vozila smo uočili da dobavljači ne prilažu radne naloge o izvršenoj usluzi. **Smatramo da dobavljači uz fakture o servisiranju vozila treba da prilažu radne naloge kao dokaz o izvršenoj usluzi;**
- Uz pojedine ugovore o djelu nisu priloženi izvještaji o obavljenim poslovima, a u manjem broju slučajeva nedostaju potpisi lica koji su zaduženi za kontrolu, kako je propisano internom odlukom. **Preporučujemo da se prilikom isplate osigura kompletna dokumentacija predviđena internim aktima Komisije.**

Organizacija i rukovođenje:

Stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije obavlja Sekretarijat kojim rukovodi izvršni funkcioner. Izvršnog funkcionera imenuje Komisija u skladu sa Zakonom o državnoj službi. Unutrašnja organizacija Komisije propisuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojeg donosi Komisija, uz prethodnu saglasnost Predsjedništva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2002. godine (sa dopunama iz 2003., 2006., 2008. i 2011. godine) sistematizovana su 24 radna mjesta, od čega je jedno radno mjesto predviđeno za člana Komisije, a ostala radna mjesta su sistematizovana u Sekretarijatu. Na 31.12.2016. godine u Komisiji su bila popunjena 22 radna mjesta, a ovim brojem nisu obuhvaćeni članovi Komisije jer ne ostvaruju radno-pravni status u Komisiji.

U proceduri sačinjavanja Prijedloga novog pravilnika Komisija je pribavila mišljenje nadležnih institucija i isti uputila Predsjedništvu radi davanja saglasnosti. Predsjedništvo je u januaru 2017. godine dalo saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Komisije koji je stupio na snagu danom potpisivanja predsjedavajućeg Komisije (01.02.2017. godine). Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 21 radno mjesto i 36 izvršilaca, u okviru kog su obuhvaćena radna mjesta tri člana Komisije i njihovih savjetnika.



Predsjedništvo BiH je u februaru 2016. godine, zbog isteka mandata, razriješilo članove Komisije i na istoj sjednici imenovalo nove domaće članove.⁵ Poslovnikom o radu Komisije je utvrđeno da se domaći članovi smjenjuju na funkciji predsjedavajućeg svakih 10 mjeseci. Međunarodni članovi Komisije razriješeni su dužnosti odlukom Predsjedništva od 25.05.2016. godine⁶, a tom prilikom nisu imenovani novi međunarodni članovi. Od razrješenja međunarodnih članova, Komisija u svom sastavu ima samo domaće članove koji, na osnovu Odluke o dopuni Odluke o Komisiji⁷, usvajaju opće akte sa tri glasa - konsenzusom domaćih članova. Pomenuta odluka je stupila na snagu 25.05.2016. godine i primjenjuje se do 30.05.2017. godine.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

U cilju uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Komisija je započela aktivnosti na utvrđivanju mape poslovnih procesa i registra rizika. Ove aktivnosti nisu okončane do kraja godine, a prilikom obavljanja revizije smo informisani da su planirana određene izmjene i poboljšanja radnog materijala koji se odnosi na ovaj proces.

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U Izvještaju je navedeno da su u toku aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, internu reviziju u Komisiji obavlja interna revizija uspostavljena u Ministarstvu civilnih poslova BiH. U toku 2016. godine nije vršena revizija Komisije.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰ Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 1.138.000 KM.

Pored sredstava odobrenih budžetom, Komisija je raspolagala sa sredstvima novčanih donacija u iznosu od 706.960 KM, te je ukupan korigovani budžet iznosio 1.844.960 KM.

⁵ Odluke Predsjedništva BiH broj 01-50-1-227-3/16 i 01-50-227-37/16 od 28.02.2016. godine (Službeni glasnik BiH broj 10/16)

⁶ Odluka Predsjedništva BiH broj 01-50-1-2062-18/16 (Službeni glasnik BiH 42/16)

⁷ Odluka Predsjedništva BiH broj 01-50-1-2062-19/16 (Službeni glasnik BiH broj 42/16)

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Komisija je sačinila i dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj o radu Komisija podnosi Predsjedništvu BiH. Izvještaj o radu za 2016. godinu nije razmatran na sjednici Komisije na kojoj je zaključeno da se isti dopuni tehničkim i finansijskim izvještajem o svim projektima.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju Komisije za 2016. godinu, iskazani su rashodi iz budžeta u ukupnom iznosu od 1.236.403 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi iznos od 869.606 KM, a na novčana sredstva donacija iznos od 366.797 KM.

Najznačajniji izdaci realizovani iz budžetskih sredstava odnose se na bruto plaće i naknade (622.0200 KM), naknade troškova zaposlenih (52.384 KM), putne troškove (27.381 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (17.824 KM) i ugovorene i druge usluge (131.191 KM).

Novčane donacije realizovane su u iznosu od 366.797 KM. Ukupan iznos donacija realizovan je najvećim dijelom na poziciji ugovorenih usluga (340.325 KM), koje se odnose na ugovore o djelu (49.443 KM), ugovore o privremenim i povremenim poslovima (21 487 KM), ostale ugovorene usluge na kojima su evidentirane rekonstrukcije ili hitne intervencije na pojedinim nacionalnim spomenicima (244.879 KM) po projektima koje su odobrili donatori.

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 622.020 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 361.177 KM, a porezi i doprinosi iznose 260.843 KM. Isplaćene bruto plaće i naknade se odnose na prosječan broj od 22 zaposlena.

Naknade troškova zaposlenih iznose 52.384 KM i odnose se na topli obrok (23.065 KM), prijevoz (16.070 KM), regres (6.600 KM), jubilarne nagrade (830 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM) i poreze i doprinose (3.329 KM).

Putni troškovi realizovani su u iznosu od 27.381 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose **!The Formula Not In Table** KM, a putni troškovi u inostranstvo 16.392 KM. Putni troškovi se odnose se na aktivnosti vezane za zaštitu nacionalnih spomenika, prisustvovanje predstavnika Komisije međunarodnim konferencijama, radionicama, seminarima i sastancima iz oblasti zaštite naslijeđa.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 17.824 KM i odnose se na: mobilne telefone (6.850 KM), fiksne telefone (3.962 KM), internet (6.273 KM), poštanske usluge (739 KM).

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 131.191 KM, a značajnije se odnose na usluge prevođenja (24.586 KM), izdatke za rad komisija (neto iznos 16.559 KM i porezi i doprinosi na naknade 6.274 KM), ugovori o djelu (56.510 KM) i porezi i doprinosi na ugovore o djelu (11.036 KM). Odlukom Komisije iz oktobra 2016. godine utvrđena je mjesečna naknada za rad članovima koji nisu zasnovali radni odnos u Komisiji u visini osnovice za obračun plaće (za 2016. godinu mjesečna naknada iznosi 475 KM). Na osnovu pomenute odluke isplaćena je naknada članovima starog saziva Komisije (do datuma njihovog razrješenja) i članovima novog saziva (od datuma imenovanja).

Tokom revizije konstatovali smo sljedeće nedostatke:

5.1. Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima

Po osnovu ugovora o djelu realizovani su izdaci u iznosu od 56.510 KM, u okviru kojih su prikazani putni troškovi za članove Komisije, izdaci po osnovu ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta, te poslove povremenog karaktera. Na osnovu podataka Komisije, od ukupno 12 izvršilaca, u kontinuitetu su angažovana 3 izvršioca za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta. Novi Pravilnik o sistematizaciji, kojim bi se riješilo pitanje obavljanja poslova stalnog karaktera, stupio je na snagu 01.02.2017. godine.

Preporučujemo Komisiji da angažovanje u kontinuitetu i za poslove stalnog karaktera osigura zapošljavanje u skladu sa propisima koji regulišu oblast zapošljavanja.

U okviru donatorskih sredstava osigurana su sredstva za isplate ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima. Realizovani izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 49.443 KM, a po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove izdaci su iznosili 21.487 KM. Za realizaciju projekata koji su finansirani iz donatorskih sredstava oformljeni su projektni timovi u čijem sastavu su, pored vanjskih saradnika, angažovani i zaposleni Komisije. Sa zaposlenima Komisije također su sklopljeni ugovori o djelu ili ugovori o privremenim i povremenim poslovima. Na osnovu podataka iz pomoćne evidencije Komisije, na ugovore o djelu za zaposlene se odnosi iznos od oko 4.300 KM, i veći dio isplaćenih sredstava na ime ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Preporučujemo Komisiji da razmotri opravdanost zaključivanja ugovora o djelu sa stalno zaposlenima i razmotri racionalniji način korištenja donatorskih sredstava.

6. Bilans stanja

U Bilansu stanja Komisije iskazana je aktiva koja se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (23.854 KM) i stalna sredstava iskazana po sadašnjoj vrijednosti (89.330 KM). Značajnije stavke aktive odnose se na kratkoročna potraživanja (23.420 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (86.234 KM) i izvore sredstava (89.330 KM), a značajnije obaveze se odnose na kratkoročne tekuće obaveze (32.432 KM) i obaveze prema zaposlenima po osnovu plaća i naknada (53.802 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

Na osnovu dokumentacije o izvršenom popisu smo konstatovali da popis imovine i obaveza nije realizovan u skladu sa propisima¹¹. Popis stalnih sredstava izvršen je po lokacijama (uredima), ali nisu okončane ostale aktivnosti koje se odnose na spravljanje sa popisnim listama, utvrđivanje manjkova i viškova, razlozi i odgovornost za manjkove, donošenje odluka o rezultatima popisa i slično. Također smo konstatovali da kod popisa potraživanja nije navedena specifikacija iz čega se sastoji saldo iskazan na kontu potraživanja, kao i da su pojedina stanja iskazana na šifri budžeta umjesto na šiframa projekata. Obzirom da Komisija

¹¹ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvo o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH na dan 31.12.tekuće godine

od juna raspolaže vlastitom radnom stanicom, potrebno je analizirati iskazana stanja na kontima potraživanja i izvršiti određene korekcije.

Preporučujemo Komisiji da aktivnosti na popisu imovine i obaveza organizuje i provede u skladu sa propisima kojima je regulisana ova oblast. Osim toga, prilikom donošenja odluka o popisu treba voditi računa o poslovima koje trebaju obaviti komisije i odgovornosti ukoliko zadati poslovi ne budu realizovani.

7. Javne nabavke

Komisija je donijela Plan nabavki kojim su obuhvaćeni robe i usluge za koje su sredstva planirana u budžetu i iz donatorskih sredstava. Realizovane nabavke iz budžetskih sredstava se odnose na robu i usluge koje se uobičajeno javljaju u poslovanju Komisije, (nabavka uredskog materijala, goriva, usluge održavanja opreme. Usluge lektorisanja i usluge posredovanja u nabavi avio-karata), a postupci su provedeni putem konkurentskog zahtjeva. U proceduri nabavke usluga posredovanja za avio-karte (vrijednost okvirnog sporazuma 30.000 KM za dvije godine) konstatovali smo da je planirano zaključivanje okvirnog sporazuma sa više ponuđača. Nakon što su ocijenjene pristigle ponude i jedna od tri proglašena nekvalifikovanom, Komisija je zaključila okvirni sporazum sa dva ponuđača. Okvirni sporazum se može zaključiti i sa dva ponuđača u slučaju ponavljanja postupka zbog nedovoljnog broja primljenih ponuda, što u ovoj nabavci nije bio slučaj. Komisija realizuje okvirni sporazum putem mini tenderisanja prilikom svake konkretne nabavke, kako bi ostvarili finansijske efekat, što je bilo opredjeljenje prilikom utvrđivanja vrste postupka koji će se provesti.

Preporučujemo Komisiji da prilikom provođenja postupka u kome planira zaključivanje okvirnog sporazuma sa više ponuđača vodi računa o broju primljenih ponuda i osigura provođenje zakonskih odredbi.

Nabavke iz donatorskih sredstava realizovane su primjenom postupaka iz Zakona o javnim nabavkama. Putem otvorenog postupka su provedene nabavke sistema zaštite u Zemaljskom muzeju (zaključena dva ugovora u vrijednosti od 114.965 KM) i radovi na adaptaciji zgrade Crvenog krsta (zaključen ugovor u vrijednosti od 160.227 KM).¹² Nabavke iz donatorskih sredstava za usluge izrade projekta za restauraciju krovova arheološkog i paviljona prirodnih nauka, urgentna stabilizacija Mosta na Žepi, konzervatorski i restauratorski radovi na dva objekta provedeni su konkurentskim postupcima, a ostale nabavke planirane iz donatorskih sredstava realizovane su putem direktnog sporazuma. U testiranim nabavkama nismo utvrdili nedostatke u provođenju procedura javnih nabavki, a rokovi realizacije ugovora sa izabranim dobavljačima za sistem zaštite Zemaljskog muzeja i adaptaciju zgrade Crvenog krsta su, zbog vanrednih vremenskih uslova i uz saglasnost donatora, prolongirani.

¹² Vrijednosti ugovora su bez PDV-a



8. Komentari

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu u kojima su navedene aktivnosti koje se planiraju preduzeti ili su realizovane u 2017. godini. Uz dostavljene komentare nisu dostavljeni dokazi koji bi uticali na izmjene nalaza u izvještaju tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.138.000	0	1.138.000	869.606	76
Bruto plaće i naknade	709.000	0	709.000	622.020	88
Naknade troškova zaposlenih	76.000	0	76.000	52.384	69
Putni troškovi	46.000	0	46.000	27.381	60
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	0	25.000	17.824	71
Izdaci za energiju i kom.usluge		0	0		
Nabavka materijala	18.000	0	18.000	7.816	43
Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.000	0	14.000	4.811	34
Unajmljivanje imovine i opreme		0	0		
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	0	14.000	4.920	35
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	1.260	32
Ugovorene i druge posebne usluge	232.000	0	232.000	131.190	57
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	706.960	706.960	366.797	52
Donacija Kemal Uzan		43.885	43.885		
Fond američkog ambasadora		74	74		
Biblioteka Komisije		96	96		
Restauracija Jevrejskog groblja		15	15		
IPA ADRIATIC-EXPO		236.892	236.892	86.742	
Restauracija Mosta na Žepi		67.906	67.906	67.715	
Sanacija zgrade Crvenog krsta		140.332	140.332	72.599	
Rehabilitacija krova Istorijskog muzeja		76.056	76.056	64.579	
Restauracija zbirki Zemaljskog muzeja		89.705	89.705	75.162	
Skelani-Preventivna kontervacija		19.558	19.558		
Moja BiH Moje naslijeđe		18.398	18.398		
Restauratorski radovi Mišćina džamija		14.043	14.043		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.138.000	706.960	1.844.960	1.236.403	67

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 22.05.2017. godine.

Izvršni funkcioner
Mirzah Fočo

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.228	23.854	1.943
Novčana sredstva	1.152	434	38
Kratkoročna potraživanja	76	23.420	30.816
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	95.944	89.330	93
Stalna sredstva	545.550	569.161	104
Ispravka vrijednosti	449.606	479.831	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	95.944	89.330	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	97.172	113.184	116

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	161.063	86.234	54
Kratkoročne tekuće obaveze	96.471	32.432	34
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	64.592	53.802	83
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	95.944	89.330	93
Izvori sredstava	95.944	89.330	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	257.007	175.564	68
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 22.05.2017. godine

Izvršni funkcioner
Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

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;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.05.2017

Izvršni funkcioner

Mirzah Fočo