



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-568/16

Sarajevo, juni 2016. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
	1. Uvod	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	5
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu	8
	6. Pregled rashoda budžeta.....	9
	6.1 Tekući izdaci	9
	6.2 Kapitalni izdaci	13
	7. Bilans stanja	13
	8. Javne nabavke.....	13
	9. Ostalo	14
	10. Korespondencija.....	15
III	PRILOG	16
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	16
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komsija) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu 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 uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima 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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). 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 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 prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Komisije u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Isplate na osnovu ugovora o djelu koji se javljaju kao posljedica višegodišnjeg nedonošenja Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta – tačka 6.1. Izvještaja.
- Zaključivanje okvirnog sporazuma putem konkurentskog zahtjeva gdje su prispjele manje od tri prihvatljive ponude, iako je tenderskom dokumentacijom predviđeno zaključivanje ugovora sa više ponuđača – tačka 8. Izvještaja.

Sarajevo, 04.05.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Komisija je osnovana Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini. Predsjedništvo BiH je donijelo Odluku o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika¹ kojom su utvrđeni osnovni principi i ciljevi djelovanja Komisije, te primarni zadaci i ovlasti.

Komisija je nadležna za donošenje odluka o proglašenju pokretnih i nepokretnih dobara nacionalnim spomenikom Bosne i Hercegovine, primjenom Kriterija o proglašenju dobara nacionalnim spomenikom². Postupak za proglašenje dobra nacionalnim spomenikom pokreće se na osnovu peticije–prijedloga za utvrđivanje dobra kao nacionalnog spomenika, koju može podnijeti bilo koja pravna ili fizička osoba u Bosni i Hercegovini. Komisija, bez posebnog zahtjeva, može donijeti odluku o proglašenju nacionalnim spomenikom za svako dobro upisano na Privremenu listu nacionalnih spomenika BiH. Pored donošenja odluke kojom se proglašavaju nacionalni spomenici, Komisija prati i razmatra stanje i aktivnosti u vezi s nacionalnim spomenicima ugroženim nezakonitom izgradnjom, nestručnom rekonstrukcijom, neodržavanjem ili nekim drugim vidom destrukcije.

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2014. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na za istek mandata članova Komisije i izdatke na osnovu ugovora o djelu. U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Komisija je dostavila odgovor Uredu za reviziju shodno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: Predsjedništvo BiH je imenovalo nove članove Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika i razriješilo dosadašnje članove. U tekućoj godini nisu uočena značajnija knjiženja koja nisu iskazana u odgovarajućem obračunskom periodu. Pravdanje troškova službenih putovanja vršeno je shodno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. Komisija je uspostavila evidencije za praćenje realizacije ugovora za usluge prevođenja.

Preporuke čija je realizacija u toku: U cilju uspostave efikasne organizacijske strukture i politika upravljanja ljudskim resursima, preduzete su aktivnosti na izmjeni postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Komisija je sačinila novi prijedlog Pravilnika shodno datim mišljenjima svih nadležnih institucija i isti dostavilo Predsjedništvu BiH na usvajanje. Na zahtjev Komisije, dolaskom novog rukovodstva, Prijedlog pravilnika je vraćen od Predsjedništva BiH na dodatno razmatranje.

Nerealizovane preporuke: Komisija je i u 2015. godini, nastavila s angažovanjem značajnog broja vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu. Komisija nije uspostavila potrebne evidencije u pogledu praćenja i dokumentovanja namjenskog korištenja službenih vozila.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/02, 10/02.

² Službeni glasnik BiH, broj 33/02, 15/03.

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 propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Kako bi uspostavilo politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabavke, planiranje budžeta, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvještavanje), a u vezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sistema internih kontrola, Komisija ima usvojena interna pravila iz oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definisani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabavki roba, usluga i radova.

Komisija je usvojila strateški dokument *Strateški plan razvoja Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika 2014 - 2019*. Strateškim planom razvoja Komisije definisani su strateški ciljevi, aktivnosti i rokovi. Navedenim dokumentom nisu definisani nosioci aktivnosti, budžet i pokazatelji za praćenje i procjenu plana, ali je u toku izrada srednjoročnog plana Komisije 2016-2018. koji definiše ova pitanja.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH³, je uspostava, razvoj i provođenje odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. S tim u vezi Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH⁴ i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu. Određene aktivnosti nisu započete ili okončane iz razloga što nije usvojen srednjoročni plan, organizaciona jedinica za finansije nema koordinacijsku ulogu u primjeni i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, ne postoje planovi obuke za zaposlene vezani za obavljanje poslova iz njihovog djelokruga rada, uključujući obuke iz finansijskog upravljanja i kontrole, nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa. Funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola zasnovano je na pet međusobno povezanih komponenti sistema internih kontrola⁵.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa standardima interne kontrole i komponentama COSO modela.

Interna revizija: Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, internu reviziju u Komisiji će obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. Komisija je s Jedinicom za internu reviziju Ministarstva

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 77/15.

⁵ INTOSAI smjernice za standarde interne kontrole za javni sektor zasnovane na COSO modelu za internu kontrolu (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sistema).

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

civilnih poslova BiH 8.7.2015. godine potpisala Sporazum o vršenju funkcije interne revizije i Povelju interne revizije. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi: Komisiju čine tri domaća i dva inostrana člana koje imenuje Predsjedništvo BiH, na period od pet godina, uz mogućnost reizbora. Stručne, tehničke i administrativne poslove za potrebe Komisije vrši Sekretarijat Komisije kojim rukovodi izvršni funkcioner koga imenuje Komisija. Prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, izvršni funkcioner ima status sekretara sa posebnim zadatkom, kojem ukupni mandat ne može biti duži od deset godina. Na osnovu provedenog konkursa, u 2015. godini, imenovan je izvršni funkcioner.

Komisija je uputila dopis (27.05.2015.) Predsjedništvu BiH povodom imenovanja članova Komisije s obzirom da je mandat svih članova Komisije istekao 27.03.2012. godine.

Predsjedništvo BiH je na 19. redovnoj sjednici, održanoj 28. januara 2016. godine donijelo Odluku o imenovanju novih članova Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika i razrješenju dosadašnjih članova. Mandat članova Komisije traje 5 godina.

Unutrašnja organizacija Komisije uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji potvrđuje Predsjedništvo BiH. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 19 radnih mjesta sa 24 izvršioca. Na osnovu analize stanja i potreba za ljudskim resursima, Komisija je pripremila prijedlog novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim se ukupan broj radnih mjesta povećava sa postojećih 19 na 27, a broj izvršioca sa sadašnjih 24 na 44. Prijedlog pravilnika usaglašen je s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁸ te 24.04.2015. dostavljen na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH, Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara i Ministarstvu pravde BiH.

U toku 2015. godine mišljenja na prijedlog Pravilnika dali su Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, Ministarstvo pravde BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Komisija je Predsjedništvu BiH 07.01.2016. godine prosljedila Prijedlog pravilnika na usvajanje. Na zahtjev Komisije, dolaskom novog rukovodstva, Prijedlog pravilnika je vraćen od Predsjedništva BiH na dodatno razmatranje. Do perioda obavljanja završne revizije, Prijedlog novog pravilnika nije upućen Predsjedništvu BiH na davanje saglasnosti.

Postojeća sistematizacija ne zadovoljava potrebe za ljudskim resursima, te se za obavljanje poslova za koje Komisija nema zaposleno osoblje odgovarajućeg stručnog profila ili se radi o povećanom obimu poslova, angažuju vanjski saradnici na osnovu ugovora o djelu i autorskih ugovora. U cilju otklanjanja slabosti postojeće organizacione strukture, Prijedlogom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji predviđena su radna mjesta za obavljanje poslova za koje su do sada angažovani vanjski saradnici.

Tokom 2015. godine, zaposleni u Komisiji prisustvovali su obukama državnih službenika koje organizuje Agencija za državnu službu u okviru Projekta izgradnje kapaciteta državnih službenika na nivou BiH. Komisija je provela ocjenjivanje rada državnih službenika za 2015. godinu.

4. Budžet

Ukupan budžet Komisije zajedno sa donatorskim sredstvima iskazan je u iznosu **1.860.218 KM**. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu⁹, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 1.228.000 KM (za tekuće izdatke 1.178.000 KM i za kapitalne izdatke 50.000 KM). Komisija je u 2015. godini raspolagala i sredstvima donacija u iznosu od 632.218 KM.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 40/15 od 19.05.2015. godine.

Odlukom Vijeća ministara BiH odobrena su sredstva iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu Komisiji u iznosu 29.000 KM za plaćanje zakupa.

Izvršenje budžeta s 31.12.2015. godine iznosi 1.132.149 KM ili 92% u odnosu na odobreni budžet. Raspoloživa sredstva donacija, utrošena su u iznosu od 270.111 KM ili 43%. Izvršenje ukupnog budžeta sa sredstvima donacija iznosi **1.402.260 KM** ili 75%.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada: Planom rada Komisije planiran je nastavak aktivnosti na donošenju odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima. U 2015. godini planirano je donošenje odluka o proglašenju 60 dobara nacionalnim spomenicima. Djelovanje Komisije u narednom periodu biti će fokusirano na identifikovanje i dokumentovanje bosanskohercegovačkog naslijeđa koje do sada nije adekvatno obuhvaćeno odlukama Komisije. Za dobra koja ne ispunjavaju Kriterije o proglašenju dobra nacionalnim spomenikom, Komisija će donositi odluke o odbijanju zahtjeva za proglašenje nacionalnim spomenikom. Također, Planom rada planirane su i aktivnosti vezane za obilježavanje nacionalnih spomenika te aktivnosti u vezi s ugroženim spomenicima. U okviru kampanje za spašavanje kulturnog naslijeđa, Komisija se obraća zahtjevom za finansijskom i drugom podrškom domaćim i međunarodnim subjektima. Planom rada utvrđene su aktivnosti međunarodne saradnje u oblasti zaštite naslijeđa te kandidatura nacionalnih spomenika na listu svjetske baštine UNESCO.

Izvještaj o radu: Na osnovu utvrđenih ovlasti, Komisija je provodila aktivnosti vezane za donošenje odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima. Prema navodima iz Izvještaja, u 2015. godini, Komisija je razmatrala 44 prijedloga odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima i donijela 30 odluka. U 2015. godini donesene su konačne odluke o proglašenju nacionalnim spomenicima za ukupno četiri dobra sa Privremene liste nacionalnih spomenika BiH, a na osnovu podnesenih peticija, 26 dobara proglašeno je nacionalnim spomenikom. Komisija je donijela 6 odluka kojima se odbija peticija/prijedlog za proglašenje dobra nacionalnim spomenikom te 8 odluka o izmjenama, dopunama ili ispravci odluka o proglašenju dobra nacionalnim spomenikom.

Realizovane su aktivnosti vezane za zaštitu ugroženih spomenika sa Liste ugroženih nacionalnih spomenika. U cilju zaštite ugroženih spomenika, Komisija je kandidirala projekte koji se finansiraju iz donatorskih sredstava. Nastavljene su aktivnosti vezane za nominaciju nekropola sa stećcima za upis na Listu svjetske baštine UNESCO-a. Nominacija je dopunjena i u januaru 2016. godine predana Centru za svjetsku baštinu UNESCO-a.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁰, Komisija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2015. godinu i to: Implementacija Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH (92%) i Međunarodne aktivnosti iz oblasti zaštite naslijeđa (92%).

¹⁰ Član 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12).

6. Pregled rashoda budžeta¹¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 684.327 KM, od čega se 286.502 KM odnosi na poreze i doprinose i 1.835 KM na stimulacije. Ukupan broj zaposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 24, od čega je 21 zaposlenik u radnom odnosu na neodređeno, a tri na određeno vrijeme. Obračun plaća vrši se shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Tokom 2015. na osnovu javnog oglasa u radni odnos primljene su tri osobe, a prekid radnog odnosa je imalo je pet zaposlenika. Komisija je, u periodu probnog rada, na osnovu internog oglasa unaprijedila državnog službenika (sa radnog mjesta stručni saradnik za arheologiju na radno mjesto pomoćnika izvršnog funkcionera za naslijeđe). Agencija za državnu službu BiH je, shodno članu 29. stav 5) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, postavila sljedećeg uspješnog kandidata sa liste uspješnih na upražnjeno radno mjesto stručni saradnik za arheologiju. *Interni premještaj izvršen je u cilju popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, uz prethodnu analizu pravnih posljedica.*

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene s 31.12.2015. godine iznose 53.864 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (27.006 KM), prijevoz s posla i na posao (14.380 KM) i regres (7.152 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 33.671 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 6.327 KM ili 16%. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 8.912 KM, a putni troškovi u inostranstvu 24.759 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na: troškove prijevoza javnim sredstvima (12.522 KM), troškove smještaja (5.400 KM) i troškove dnevnica (6.815 KM).

Službena putovanja u inostranstvo odnose se na učestvovanje predstavnika Komisije u radu međunarodnih tijela, na sastancima, seminarima i drugim međunarodnim skupovima u vezi s oblašću zaštite naslijeđa. Putni troškovi u zemlji odnose se na aktivnosti vezane za zaštitu nacionalnih spomenika (uvid u stanje kulturnog dobra, fotografisanje i mjerenje nacionalnih spomenika, izrade odluka o proglašenju nacionalnih spomenika).

Na osnovu prezentirane dokumentacije, ustanovljeno je da se službena putovanja pravdaju shodno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2015. godini iznose 17.807 KM i odnose se na: mobilne telefone (8.612 KM), fiksne telefone (4.475 KM), internet (3.711 KM) i poštanske usluge (1.009 KM). Internim aktima¹² regulisana su prava na korištenje službenih fiksnih i mobilnih telefona.

¹¹ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹² Pravilnik o korištenju službenih telefona, broj 03.1-2.14-43/14-19 od 26.12.2014.

Troškovi mobilnih telefona: ostvareni su u iznosu 8.612 KM. Prema internom pravilniku, pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona ostvaruje 11 osoba i to u rasponu od 20 KM za vozača, do 200 KM za predsjedavajućeg Komisije. Prema internom aktu, ukupan godišnji iznos za troškove telefona iznosi cca 12.000 KM. Pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona za pojedina radna mjesta koja su data internim aktom nisu obuhvaćena prilikom planiranja budžeta, što je imalo za posljedicu da su troškovi mobilnih telefona znatno veći u odnosu na planirani budžet. Revizijom izdataka za mobilne telefone konstatovano je da se vrši praćenje izdataka. U pojedinim slučajevima nisu odbijani prekoračeni iznosi, niti je donesena odluka o odobrenju prekoračenja.

Preporučuje se Komisiji da planiranju navedenih izdataka posveti više pažnje te da isto vrši na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa važećim pravilnicima.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu vozila iz budžetskih sredstava iskazani su u iznosu od 5.806 KM od čega se značajniji izdaci odnose na izdatke za gorivo (3.258 KM), usluge opravke i održavanja (1.607 KM) i osiguranje vozila (346 KM).

Komisija je u 2015. godini raspolagala sa dva službena vozila. U toku godine jedno vozilo je prodato, a jedno je nabavljeno. Revizijom izdataka koji se odnose na korištenje službenih vozila, ponovo je uočeno kako evidencije koje se vode u nalogima za korištenje vozila nisu potpune ili ne sadrže sveobuhvatne podatke o korištenju vozila u svim slučajevima za što je preporučeno unapređenje evidencija i internih kontrola nad upotrebom vozila.

Komisija je dužna da uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola u pogledu praćenja i dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu 72.050 KM, od čega je iz sredstava odobrenog budžeta za 2015. godinu plaćeno 43.230 KM, a iz tekuće rezerve iznos od 28.820 KM. Izdaci se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora (393 m²) plaćane u mjesečnom iznosu od 8.646 KM Savezu samostalnih sindikata BiH, kao dobavljaču. Komisija je poslovni prostor koristila do preseljenja u zgradu Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Iz sredstava budžeta je plaćen zakup za pet mjeseci jer su do tada trebali preseliti u nove prostorije. Kako se preseljenje nije izvršilo sve do devetog mjeseca, fakture za zakup za period juni – septembar 2015. godine su plaćene iz sredstava tekuće budžetske rezerve na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH¹³.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 210.375 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu (74.813 KM), izdatke za rad komisija (49.387 KM), usluge prevođenja (21.230 KM) i usluge javnog informisanja i odnosi s javnošću (7.177 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu iznose 74.813 KM i veći su za 5.939 KM (9%) u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje troškova je nastalo iz razloga što su se pojedine naknade na osnovu ugovora o djelu povećavale u toku godine.

¹³ Odluka o odobravanju sredstava iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, broj VM 157/15 od 06.10.2015.g., Sl.gl. BiH broj 84/15.

Komisija je i u 2015. godini, nastavila sa angažovanjem značajnog broja vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje se već duže vrijeme angažuju po ovom osnovu, a zbog obima posla Komisije koji nije moguće obaviti u okviru postojeće sistematizacije koja je u cijelosti popunjena i nije mijenjana od 2007. godine. U cilju uspostave efikasne organizacione strukture, preduzete su aktivnosti na izmjeni postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ali i za sistematizovane poslove, te poslove za potrebe realizacije projekata.

Ovlaštenjem za praćenje realizacije ugovora sa vanjskim saradnicima, ovlašteni saradnici zaduženi su za praćenje realizacije ugovora koje je Komisija zaključila sa vanjskim saradnicima. Odredbe ovog ovlaštenja nalažu, između ostalog, da ovlašteni saradnik redovno prati realizaciju ugovorenih aktivnosti i kontroliše sadržaj zaključka o izvršenju ugovora i izvještaja o realizovanim poslovima u prethodnom mjesecu te, po potrebi, o tome izvještava izvršnog funkcionera. Isplate naknada vrše se na osnovu zaključaka o isplati.

Uvidom u glavnu knjigu i podlogu za knjiženje, evidentno je kako se značajan broj ugovora o djelu isplaćuje dijelom iz sredstava budžeta, a dijelom iz projekata, da se u pojedinim slučajevima ugovori o djelu produžuju aneksima kojima se mijenja i visina naknade, tako da je potrebno vršiti kontinuirano praćenje i kontrolu isplate i evidentiranja istih u poslovne evidencije. *Potrebno je osigurati potpunu dokumentaciju za isplatu u jednom mjesecu sa odgovarajućim obračunom, izvještajem o radu, odobrenjem i uskladiti odobrene isplate sa odredbama ugovora i ugovorenim izvorima finansiranja (budžet, donacije, projekti).* U poređenju sa prethodnom godinom, unapređenje se odnosi na to da se u većini slučajeva obračun po jednom ugovoru o djelu nalazi u jednoj evidenciji tako da je olakšano praćenje evidentiranih troškova.

Tokom 2015. godine, angažovano je 15 vanjskih saradnika koji su primali naknadu iz budžetskih sredstava, od kojih su pojedini ostvarivali i naknadu u okviru projekata (5 osoba). Krajem godine po prezentiranim informacijama angažovano je 8 vanjskih saradnika. Vanjski saradnici angažovani su za obavljanje različitih poslova kao što su: prikupljanje podataka i dokumentacije za potrebe pripreme elaborata zaštite nacionalnih spomenika, poslovi koordinatora projekta, poslovi asistenta koordinatora projekta, unos podataka o spomenicima, pomoćni poslovi u bibliotetsko-dokumentacijskom centru Komisije, prikupljanje dokumentacije potrebne za izradu prijedloga odluka za proglašenje nacionalnih spomenika, snimanje zona zaštite spomenika, usluge prevođenja/lektorisanje prijevoda, itd.

Tri osobe su angažovane za obavljanje poslova koji su predviđeni postojećom sistematizacijom radnih mjesta. Prema važećoj sistematizaciji, radna mjesta za obavljanje navedenih poslova su popunjena. Dva vanjska saradnika su angažovana zbog umanjene sposobnosti zaposlenika na navedenim radnim mjestima te jedan (vozač) zbog potreba Komisije koje ne može zadovoljiti postojeća sistematizacija.

Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Nadalje, smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažovanja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor. Sugerišemo Komisiji da prilikom angažovanja vanjskih saradnika vodi računa o racionalnom raspolaganju javnim sredstvima.

U cilju otklanjanja slabosti postojeće organizacione strukture potrebno je nastaviti aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji bi obuhvatio radna mjesta za obavljanje potrebnih poslova za koje se godinama angažuju vanjski saradnici.

Izdaci za rad komisija realizovani su u iznosu od 49.387 KM i isti se odnosi na paušal za dva domaća člana Komisije za cijelu godinu (po 2.000 KM mjesečno), i na razliku isplate za člana Komisije koji je imao zasnovan radni odnos, a od decembra 2015. godine aneksom ugovora je zaključeno da će obavljati poslove u nepunom radnom vremenu (30%). Dio naknade za ovog člana isplaćuje se kroz plaću u zavisnosti od radnog vremena, a razlika do visine osnovice za isplatu (1.387 KM) kroz izdatke za rad komisija. U toku godine održane su tri sjednice Komisije.

Komisija nije preduzimala aktivnosti na usklađivanju internih akata vezanih za visinu naknade za rad članovima Komisije, niti je postupala po obavijesti Ministarstva finansija i trezora BiH u kojem se navodi da je Ministarstvo mišljenja da se odredbe člana 39. Zakona o plaćama i naknadama primjenjuju i na navedene članove Komisije. Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴, koji je stupio na snagu 25.11.2015. godine, definisano je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaće zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine. Kako se Komisija u svom upitu pozivala na član 7. Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH¹⁵, u kojem je utvrđeno da se odredbe ove Odluke ne primjenjuju na Komisiju, a imajući u vidu da je član 39. Zakona o plaćama i naknadama pravna osnova za donošenje Odluka, Ministarstvo dalje navodi da je Vijeće Ministara BiH dužno uskladiti odredbe navedene Odluke sa odredbama člana 39. Zakona. Komisija je uputila pismeni dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH i Predsjedništvu BiH u kojem navode da su pokrenuli aktivnosti kako bi se utvrdilo izuzeće od navedenih odredaba za članove Komisije.

S obzirom da se, po prezentiranim informacijama, naknade ne isplaćuju u 2016. godini, potrebno je nastaviti aktivnosti na utvrđivanju naknada za rad članova Komisije.

Usluge prevođenja: Izdaci za usluge prevođenja iznose 21.230 KM i najvećim dijelom se odnose na usluge prevođenja od strane dobavljača sa kojim Komisija ima potpisan ugovor. Uočeno je da ispostavljeni računi za usluge prevođenja izabranog dobavljača ne sadrže specifikaciju pruženih usluga, već se ista putem maila šalje na odobravanje i kontrolu prije fakturisanja same usluge. *S obzirom da se značajni izdaci izdvajaju za usluge prevođenja, te da je ovaj dobavljač i u prethodnoj godini pružao navedene usluge, smatramo da je potrebno kontinuirano vršiti praćenje ukupne realizacije potpisanih ugovora. Pored toga, specifikacija pruženih usluga prevođenja trebala bi biti sastavni dio ispostavljenih faktura.*

Usluge javnog informisanja i odnosi s javnošću: Ukupni izdaci vezani za usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću iznose 7.177 KM. Realizacija troškova na ovom kontu se odnosi na objave oglasa, usluge praćenja i analize medija za potrebe Komisije, pretplatu na Porezni savjetnik, itd.

Najznačajniji iznos odnosi se na usluge praćenja i analize medija za potrebe Komisije koje su se plaćale u mjesečnom iznosu od 292 KM, odnosno 269 KM mjesečno po zaključenju novog ugovora 28.10.2015. godine.

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 88/2015

¹⁵ Službeni glasnik BiH broj 19/09 i 10/12

6.2 Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu za 2015. godinu, Komisiji su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 50.000 KM. Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu 49.777 KM za nabavku vozila (43.044 KM) i računarske opreme (6.733 KM).

7. Bilans stanja¹⁶

Ukupna aktiva Komisije na 31.12.2015. godine iznosi **97.172 KM** i odnosi se na novčana sredstva (1.152 KM), kratkoročna potraživanja (76 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (95.944 KM). Ukupna pasiva Komisije na 31.12.2015. godine iznosi **257.007 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (96.471 KM), obaveze prema zaposlenima (64.592 KM) i izvore sredstava (95.944 KM). Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2015. godine.

8. Javne nabavke

Komisija je sačinila Plan javnih nabavki za 2015. godinu. Planirana vrijednost nabavki za 2015. godinu iznosila je 192.440 KM, od toga 142.440 KM za tekuće izdatke i 50.000 KM za kapitalne nabave. Prema prezentiranim podacima, u 2015. godini provedeno je sedam postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Ukupna vrijednost nabavki za koje su zaključeni ugovori iznosi 135.630 KM. Finansijski značajnije nabavke odnose se na usluge prevođenja (16.100 KM), štampanje i kopiranje (30.000 KM) i nabavka vozila (36.790 KM) .

Pored javnih nabavki iz budžetskih sredstava, Komisija je provodila procedure javnih nabavki za potrebe realizacije projekata koji se finansiraju iz donatorskih sredstava. Prema prezentiranim informacijama, u 2015. godini provedeno je šest postupka konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti 269.540 KM.

Nabavka usluge tiskanja: Nabavka je pokrenuta Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke od 19.10.2015. godine u kojem je procijenjena vrijednost nabavke 40.000 KM putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Konkurentskim zahtjevom je predviđeno zaključenje okvirnog sporazuma sa više ponuđača u trajanju od dvije godine od datuma potpisivanja istog. U predviđenom roku dostavljene su tri ponude od kojih su dvije ocijenjene kao tehnički prihvatljive. Okvirni sporazumi za javnu nabavku usluga štampanja zaključeni su sa dva ponuđača i to na vrijednost od 22.505 KM bez PDV-a i na vrijednost od 35.872 KM bez PDV-a. *S obzirom da su, u ovom slučaju, prispjele manje od tri prihvatljive ponude, nisu se stekli uslovi za nastavak procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

Preporučuje se Komisiji da se prilikom provođenja procedura javnih nabavki u potpunosti rukovodi odredbama Zakona o javnim nabavkama.

¹⁶ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Ostalo

• Donacije

U okviru vođenja kampanje za spašavanje kulturnog naslijeđa, Komisija upućuje zahtjeve za finansijskom podrškom međunarodnim i domaćim institucijama. Donirana sredstva uplaćuju se na podračun Komisije i koriste u skladu sa ugovorima o donacijama i Pravilnikom o implementaciji sredstava iz donacija namijenjenih obnovi ili zaštiti ugroženog kulturno historijskog naslijeđa u BiH. U 2015. godini, Komisija je raspolagala sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 632.218 KM koja su korištena za realizaciju deset projekata. Za praćenje realizacije projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodove u ISFU sistemu. Raspoloživa sredstva donacija utrošena su u ukupnom iznosu od 270.111 KM ili 43%. Neutrošena sredstva u iznosu od 362.107 KM prenesena su u narednu godinu.

Značajnija realizacija troškova evidentirana je na projektima „Konzervatorski i restauratorski radovi u enterijeru Mišćine džamija u Sarajevu“ i „Povećanje korištenja mogućnosti jadranskih UNESCO lokaliteta“.

Projekt „Konzervatorski i restauratorski radovi u enterijeru Mišćine džamija u Sarajevu“: Sredstva za realizaciju ovog projekta osigurala je Njemačka ambasada u Sarajevu na osnovu ugovora o donaciji od 3.6.2015. godine. Realizacija projekta odnosi se na izvođenje konzervatorskih i restauratorskih radova tekućeg održavanja u enterijeru Mišćine džamije u Sarajevu. Na osnovu konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda za najpovoljnijeg ponuđača izabrana je tvrtka „NEIMARI“ d.o.o. Sarajevo s kojom je zaključen ugovor u vrijednosti od 71.955,00 KM. Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini u iznosu od 71.955 KM, realizovana su u cijelosti.

Projekt „Povećanje korištenja mogućnosti jadranskih UNESCO lokaliteta“ (EX.PO AUS)¹⁷ finansiran je sredstvima Evropske unije (Program IPA Adriatic 2007-2013.). Osnovna aktivnost¹⁸ projekta jeste očuvanje i promocija vernakularnog naslijeđa regije Hercegovine. Ukupna vrijednost projekta iznosi 257.513 eura. Projekt se implementira po principu refundacije, tj. sredstva se uplaćuju po završenoj i od strane nacionalnog kontrolora (odjel u Ministarstvu finansija i trezora BiH) potvrđenoj potrošnji. Zaključno sa 15.1.2016. godine potrošeno je i od strane nacionalnog kontrolora priznato 170.923 eura. Raspoloživa sredstva u 2015. godini iznosila su 275.997 KM i realizovana su u iznosu od 115.962 KM. Značajniji izdaci iskazani su na pozicijama ostalih nespomenutih usluga i dadžbine (95.041 KM) i izdataka za usluge po osnovu ugovora o djelu (11.650 KM). Izdaci na poziciji ostalih nespomenutih usluga i dadžbine odnose se na troškove izvođenja radova (usluge nadzora nad izvođenjem konzervatorskih radova tekućeg održavanja, usluge izrade geotehničkog projekta i revizije geotehničkog projekta, izvođenje konzervatorskih radova tekućeg održavanja te usluge izrade projektne dokumentacije).

¹⁷ Projekt se realizuje na osnovu sporazuma zaključenog 03.10.2012. godine između Komisije, Grada Dubrovnika kao vodećeg partnera, Regije Istra, Provincije Ferrara, Općine Ravena, Općine Alberobello, Fondacije Aquileila, Univerziteta Primorska, Centra za konzervaciju i arheologiju Crne Gore, Ureda za administraciju i koordinaciju Butrint i Općine Krf.

¹⁸ Cilj Projekta je uspostavljanje mrežne saradnje UNESCO lokaliteta na Jadranskom moru, koja će prekogranično razvijati i razmjenjivati visokokvalitetne tehničke i upravljačke vještine uključivanjem javnog i privatnog sektora, s ciljem stvaranja dugoročne zajedničke strategije za održivu valorizaciju lokaliteta, na osnovu inovacija na upravljačkoj, tehnološkoj i energetskej razini.



10. Korespondencija

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.178.000	0	1.178.000	1.082.372	92
Bruto plaće i naknade	709.000		709.000	684.327	97
Naknade troškova zaposlenih	76.000		76.000	53.864	71
Putni troškovi	40.000		40.000	33.671	84
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000		18.000	17.807	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000		27.000	16.539	61
Nabavka materijala	15.000		15.000	5.364	36
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000		18.000	11.111	62
Unajmljivanje imovine i opreme	44.000		44.000	43.230	98
Izdaci za tekuće održavanje	13.000		13.000	5.525	43
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	559	19
Ugovorene i druge posebne usluge	215.000		215.000	210.375	98
2. Kapitalni izdaci	50.000	0	50.000	49.777	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	50.000		50.000	49.777	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3 Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	632.218	632.218	270.111	43
Kemal Uzun (Donacija vlade Turske)		43.885	43.885	0	0
Fond američkog ambasadora		74	74	0	0
Biblioteka Komisije		903	903	888	98
Restauracija nadgrobnika na Jevrejskom groblju Sarajevo		15	15	0	0
IPA ADRIATIC EX.PO AUS		275.997	275.997	115.962	42
Restauracija historijskog spomenika Most na Žepi		18.538	18.538	6.095	33
Sanacija zgrade Crveni krst		73.786	73.786	5.037	7
Rehabilitacija zgrade Historijskog muzeja Sarajevo		118.065	118.065	41.354	35
Mišćina džamija Sarajevo		71.955	71.955	71.955	100
Sredstva iz rezerve za zakup		29.000	29.000	28.820	99
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.228.000	632.218	1.860.218	1.402.260	75

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 21.03.2016. godine.

Izvršni funkcioner

Mirzah Fočo

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.856	1.228	32
Novčana sredstva	2.868	1.152	40
Kratkoročna potraživanja	988	76	8
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	68.555	95.944	140
Stalna sredstva	573.494	545.550	95
Ispravka vrijednosti	504.939	449.606	89
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	68.555	95.944	140
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	72.411	97.172	134

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	129.733	161.063	124
Kratkoročne tekuće obaveze	69.247	96.471	139
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	60.486	64.592	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	68.554	95.944	140
Izvori sredstava	68.554	95.944	140
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	198.287	257.007	130
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 21.03. 2016. godine

Izvršni funkcioner:
Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa mjerodavnim okvirom finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijska izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku 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 postupati prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 obuhvaćaju 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.03.2016.godine

Izvršni funkcioner

Mirzah Fočo