

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-710/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Preporuke čija je realizacija u toku.....	7
2.2 Nerealizovane preporuke.....	8
2.3 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa.....	8
3.2 Organizacija i rukovođenje.....	10
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	11
3.4 Interna revizija.....	11
4. BUDŽET.....	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	13
5.1.1 Bruto plaće i naknade.....	13
5.1.2 Putni troškovi.....	14
5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu i privremenih i povremenih poslova.....	15
5.1.4 Programi posebnih namjena.....	15
5.2 Bilans stanja.....	16
5.2.1 Popis sredstava i obaveza.....	16
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja.....	17
6. JAVNE NABAVKE.....	17
7. KOMENTARI.....	19
PRILOZI	19

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika (u daljem tekstu Komisija)** za 2017. 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 prijevare 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 prijevare 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.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Komisije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Komisije** za 2017. godinu, 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Komisije** za 2017. 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:

- obračun plaća i naknada članova Komisije vrši se na osnovu koeficijenta koji nije utvrđen u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a izveden je iz odluke Predsjedništva BiH o rangu članova Komisije (tačka 5.1.1 Izvještaja);
- izvršioci putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažovani su za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta i u kontinuitetu tokom godine;
- planiranje predmeta nabavke nije sveobuhvatno, a kod provođenja postupaka utvrdili smo nedosljednosti u odnosu na utvrđene odredbe iz tenderske dokumentacije (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 18.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 sa 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 Komisiji¹ 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.²

Predsjedništvo BiH imenuje pet članova Komisije bez javnog konkursa, na period od pet godina, uz mogućnost njihovog reizbora. U sastavu Komisije učestvuju dva međunarodna i tri domaća člana.

Sjedište Komisije je u Sarajevu, a u 2017. godini su formirani uredi u Banjoj Luci i Mostaru.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje (uz skretanje pažnje na popis) i pozitivno mišljenje na usklađenost sa značajnim zakonima i propisima (uz skretanje pažnje na angažovanje putem ugovora o djelu u kontinuitetu tokom godine i zaključivanje okvirnih sporazuma sa manje od tri dobavljača, iako za takvo zaključivanje nisu postojali uslovi). U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i unapređenje ostalih poslovnih procesa. Komisija nije dostavila informacije u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH o aktivnostima koje je preduzela na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenj reviziji za 2016. godinu.

2.1 Preporuke čija je realizacija u toku

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u toku realizacija sljedećih preporuka:

- U cilju uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Komisija je mapirala procese i utvrdila rizike u dokumentu koji u narednom periodu planiraju prilagoditi prema izmijenjenom načinu rada i sistematizaciji Komisije.
- Evidencije o korištenju službenih vozila su djelimično poboljšane, ali još uvijek ima slučajeva da se ne upisuju podaci u svim kolonama koje su predviđene u putnom nalogu.
- U toku je realizacija preporuke o kontroli ugovora o djelu, pa smo konstatovali manji broj takvih slučajeva, ali je i dalje prisutna praksa da nisu potpisani

izvještaji o radu vanjskih saradnika.

- Proveden je fizički popis imovine i obaveza i donesene odgovarajuće odluke o rashodovanju čije je evidentiranje u poslovnim knjigama Komisija izvršila u 2018. godini, a ne u godini na koju se odnose.

2.2 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizovane:

- Nije uspostavljena praksa dostavljanja dokaza o izvršenoj usluzi za servisiranje vozila (radni nalog), niti je Komisija obavijestila dobavljače o obavezi dostavljanja takvih dokaza.
- Komisija nije riješila pitanje angažovanja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, kao i obavljanje poslova u kontinuitetu tokom godine.
- Komisija je i u 2017. godini povremeno angažovala stalno zaposlene, zaključujući sa njima ugovore o povremenim i privremenim poslovima za realizaciju projekata posebnih namjena.

2.3 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Komisija nije planirala zaključivanje okvirnih sporazuma u postupcima javnih nabavki za 2017. godinu, zbog čega se ne može utvrditi stepen realizacije preporuke o broju ponuda koji je neophodan za zaključivanje okvirnog sporazuma sa više dobavljača.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u većini procesa koji su obuhvaćeni procesom revizije, a odnose se na usklađenost internih akata sa propisima kojim se regulišu radno vrijeme, odmori i odsustva, pouzdanost evidencija o prisustvu na poslu, način plaćanja računa za mobilne telefone, korištenje vozila.

Internim aktima Komisije utvrđeno je pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od 60 minuta (za radno vrijeme od osam sati dnevno) i plaćeno odsustvo od sedam dana za zadovoljavanje ličnih potreba zaposlenika, bez preciznijeg definisanja odsustva za svaki pojedinačan slučaj koji je utvrđen u Zakonu o radu u institucijama BiH.



Preporuka

Potrebno je da Komisija usaglasi odredbe internog akta o odmorima i plaćenom odsustvu sa zakonskim odredbama.

Utvdili smo da u **evidencijama o prisustvu na poslu** (šiht-liste) podaci nisu usaglašeni sa podacima o službenim putovanjima (kao prisustvo na poslu evidentirani su datumi koji su obuhvaćeni nalogom za službeni put). Ove neusaglašenosti se uglavnom odnose na članove Komisije koji popunjavaju podatke o svom prisustvu na poslu i dostavljaju na kontrolu pomoćniku izvršnog funkcionera za opće i pravne poslove.

Preporuka

Potrebno je da Komisija uspostavi kontrolu evidencije o prisutnosti na poslu koja je osnova za obračun plaća i naknada, i na taj način zadovolji zahtjev u pogledu tačnosti pojedinačnih obračuna plaća i naknada, kao i tačnosti finansijskih izvještaja.

U putnim nalogima za **službena vozila** ne upisuju se svi traženi podaci, kao što su kolona prijeđeni put u kilometrima i vrijeme polaska i povratka, te da nisu evidentirane sve putne relacije niti sve dnevne „loko“ vožnje i da je bilo slučajeva izdavanja putnih naloga retroaktivno. Postoje određene pomoćne evidencije o dnevnom korištenju vozila, ali iste nisu formalno obuhvaćene u formi zvanično izdatog putnog naloga.

Uz račune za servisiranje službenih vozila dobavljači ne prilažu radne naloge o izvršenoj usluzi, kao dokaz da je usluga izvršena i da se odnosi na Komisiju.

Preporuka:

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatne evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila kroz pravovremeno izdavanje i popunjavanje putnih naloga u svrhu dokumentovanja namjenskog korištenja službenih vozila.

Potrebno je uspostaviti praksu prilaganja radnih naloga uz fakture o servisiranju vozila kao dokaza o izvršenoj usluzi od strane dobavljača.

Jedan broj računa za troškove mobilnih telefona i dalje glasi na Komisiju, a ne na fizička lica, kako je predviđeno Pravilnikom o korištenju telefona.¹ Pored ovih računa, u ISFU sistem se unose i plaćaju i računi koji glase na fizička lica, a naknadno se od plaće vrši odbijanje prekoračenja u odnosu na odobreni limit.

Preporuka

Potrebno je da Komisija usaglasi način korištenja mobilnih telefona sa važećim propisima.

Isplatu troškova treba vršiti do iznosa odobrenog limita (ukoliko je stvarni trošak veći), odnosno do iznosa računa (ukoliko je stvarni trošak manji od odobrenog

limita), čime će se eliminisati praksa da se naknadno vrši odbijanje prekoračenja.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Predsjedništvo je u januaru 2017. godine dalo saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji za koji su prethodno pribavljena mišljenja nadležnih institucija. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji stupio je na snagu danom potpisivanja predsjedavajućeg Komisije (01.02.2017. godine).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 21 radno mjesto za 36 izvršilaca, a u okviru ovog broja su obuhvaćena radna mjesta za tri člana Komisije i njihovi savjetnici.

Domaći članovi Komisije imenovani su odlukom Predsjedništva u februaru 2016. godine.¹ 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. godine², a tom prilikom nisu imenovani novi međunarodni članovi. Od razriješenja međunarodnih članova, Komisija u svom sastavu ima samo domaće članove, koji na osnovu Odluke o dopuni Odluke o Komisiji³ usvajaju opće akte sa tri glasa – konsenzusom domaćih članova. Spomenuta Odluka je stupila na snagu 25.05.2016. godine i primjenjuje se do 30.05.2017. godine. Sjednicama Komisije prisustvuju predstavnici OHR-a i pojedinih ambasada.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Komisiji⁴ uređeno je da članovi Komisije imaju status imenovanih osoba i da tri člana Komisije u pravilu zasnivaju radni odnos u Komisiji. Na osnovu ovih odredbi, članovi Komisije su počev od 01.07.2017. godine zasnovali radni odnos, s tim da je jedan član zasnovao radni odnos na pola radnog vremena. Radno vrijeme u trajanju od 50% od punog radnog vremena definisano je ugovorom o radu koji je zaključen pozivanjem na odredbe Zakona o radu u institucijama BiH.

Mišljenja smo da nije primjereno primjenjivati odredbe Zakona o radu za utvrđivanje radnog vremena imenovanih osoba, naročito ako se uzme u obzir činjenica da je spomenutom Odlukom, a i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, utvrđeno da članovi Komisije mogu, po svojoj želji, da obavljaju ovu funkciju i bez zasnivanja radnog odnosa.

Komisija je u toku 2017. godine zakupila poslovne prostore u Banjoj Luci i Mostaru za otvaranje ureda. Odlukom o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika utvrđeno je da je sjedište Komisije u Sarajevu, a da Komisija može organizovati obavljanje nekih svojih poslova izvan svog sjedišta. U Poslovniku o radu Komisije, koji je donesen na osnovu odluke Predsjedništva, navedeno je da Komisija ima urede u Banjoj Luci i Mostaru. Postojećim propisima nije utvrđeno koji poslovi se obavljaju u spomenutim uredima.

Mišljenja smo da je za osnivanje ureda Komisija trebala osigurati saglasnost Predsjedništva BiH koje, na osnovu Aneksa VIII Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini, od 2001. godine utvrđuje osnovne principe i ciljeve djelovanja Komisije, reguliše organizaciona pitanja neophodna za postupanje u realizaciji uloge Komisije, utvrđuje primarne zadatke i ovlaštenja, vrijeme za koje se imenuju članovi Komisije, te definiše druga pitanja značajna za Komisiju.

Kao razlozi za otvaranje terenskih ureda navedeni su veća učinkovitost rada, jednostavniji jeftiniji postupak prijema predmeta i žalbi, brže rješavanje peticija za proglašenje dobara nacionalnim spomenicima, konstantan monitoring proglašanih nacionalnih spomenika, neposredan kontakt sa lokalnim zajednicama i vlasnicima nacionalnih spomenika u

rješavanju problema zaštite i razvojnih projekata; pomoć lokalnoj zajednici u procesu davanja uputa i mišljenja na projekte; ušteda troškova na službenim putovanjima iz Sarajeva.

Kako osnivanje ureda u drugim mjestima zahtijeva i dodatna finansijska sredstva, stava smo da je uz opisno navođenje razloga za otvaranje ureda trebalo sačiniti i uporednu analiza o ekonomskoj opravdanosti i uštedama za određene stavke (dnevnice i gorivo), u odnosu na troškove koji su nastali otvaranjem ureda (troškovi zakupa, energije, interneta, održavanja i slično).

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran 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 sačinila Plan finansijskog upravljanja i kontrole, sa opisima procesa i registrom rizika za procese. U narednom periodu Komisija planira prilagoditi opise procesa i registar rizika novim potrebama Komisije.

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Preporuka

Potrebno je da Komisija implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole i okonča aktivnosti na dokumentovanju opisa procesa i registru rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², za obavljanje interne revizije u Komisiji nadležna je Jedinica interne revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH. U 2017. godini nije planirano obavljanje interne revizije.

4. BUDŽET

Komisija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 1.154.000 KM. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 450.000 KM za plaće i naknade imenovanih članova, njihovih savjetnika i viših stručnih saradnika koji će biti smješteni u novoformirane urede u Banjoj Luci i Mostaru, za zakup za spomenute urede i nabavku opreme. Ukupna projekcija budžeta Komisije za 2017. godinu iznosi 1.604.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Komisiji su u budžetu odobrena sredstva u iznosu od 1.432.000 KM, što je za 294.000 KM ili 26% više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.



Pored sredstava odobrenih budžetom, Komisija je raspolagala sa donatorskim sredstvima u iznosu od 710.987 KM.¹ Sredstva su osigurana iz prenesenih neutrošenih sredstava (340.162 KM), novih uplata donatora (371.360 KM), povećanja po osnovu povrata PDV-a (8.815 KM), a iznos od 9.350 KM je vraćen donatorima.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.412.000	-16.940	1.395.060	1.058.424	76
Kapitalni izdaci	20.000	16.940	36.940	35.248	95
Tekući grantovi	-	-	-	-	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	
Novčane donacije		710.987	710.987	344.893	49
Ukupno:	1.432.000	710.987	2.142.987	1.438.565	67

Komisija je izvršila usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta u oktobru 2017. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Na osnovu odobrenog prestrukturisanja izvršena je izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 16.940 KM (povećana su sredstva za kapitalne izdatke i energiju, a smanjeni troškovi zakupa, koji su odobreni u znatno većem iznosu u odnosu na budžetski zahtjev Komisije). U obrazloženju zahtjeva je navedeno da su sredstva potrebna zbog izmirenja obaveza za komunalne usluge i nabavku namještaja u terenskim uredima u Mostaru i Banjoj Luci. Na osnovu odobrenog prestrukturisanja izvršena je promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka.

Uvidom u pojedine analitičke pozicije utvrdili smo da je izvršena isplata izdataka (stimulacije, jubilarne nagrade, autorski honorari, ugovori za privremene i povremene poslove), koje Komisija nije planirala. Navedeno nije uticalo na izvršenje (prekoračenje) na nivou sintetičkih pozicija (četverocifrenih konta) za koje je osigurano praćenje izvršenja putem ISFU sistema.

Plan i program rada za 2017. godinu Komisija je usvojila na svojoj sjednici. U Izvještaju o radu za 2017. godinu navedene su aktivnosti koje je Komisija provela u toku godine i informacije o projektima Komisije, kandidaturi nacionalnih spomenika za upis na listu svjetske baštine, saradnji sa institucijama i tijelima mjerodavnim za implementaciju Aneksa VIII, javnosti rada Komisije, organizaciji i izvršenju budžeta. Izvještaj o radu Komisije razmatra se na sjednici Komisije.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaji Komisije objavljuju se na web stranici (<http://www.kons.gov.ba>) u roku od 10 dana od usvajanja Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza na sjednici Vijeća ministara BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi (sa donacijama) iskazani su u iznosu od 1.438.565 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva za 2017. godinu (budžet i donacije) manje za 704.422 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade (763.890 KM), naknade zaposlenih (55.955 KM), putne troškove (33.243 KM), ugovorene i druge posebne usluge (154.129 KM) i realizaciju programa posebnih namjena (344.893 KM).

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

Ugovorene i druge posebne usluge (154.129 KM): U okviru ugovorenih usluga evidentiran je iznos od 21.559 KM koji se odnosi na realizaciju projekata iz donatorskih sredstava i koji je trebalo evidentirati kao realizaciju programa posebnih namjena.

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Bruto plaće i naknade na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 763.890 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 442.557 KM, a porezi i doprinosi 321.333 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 141.915 KM, što je posljedica rješavanja statusa članova Komisije, koji su od 01.07.2017. godine stalno zaposleni u Komisiji.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 23. Budžetom za 2017. godinu planiran je 31 zaposleni, a na 31.12.2017. godine u Komisiji je bilo 25 zaposlenih.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Komisiji¹ utvrđeno je da je rang članova Komisije analogan rangu Ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini. Na osnovu spomenute odluke, članovima Komisije se obračun plaće vrši primjenom koeficijentata 8 koji je utvrđen za imenovane osobe u nezavisnim institucijama (član 21. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH). Komisija je inicirala izmjene Zakona o plaćama koje, do okončanja revizije, nisu razmatrane.

Obračun plaća i naknada trebao bi biti zasnovan na važećem Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Uvažavajući odluke Predsjedništva, smatramo da je odluka o utvrđivanju ranga članova Komisije trebala biti samo inicijalni akt, a ne dokument na osnovu kog se vrši obračun plaća i naknada. Mada je Komisija inicirala izmjene Zakona, mišljenja smo da se primjenom odluke Predsjedništva, a ne Zakona kojim je uređeno pitanje plaća i naknada zakonske odredbe, daje loša poruka o načinu rješavanja spornih pitanja u vezi sa eventualnim nedefinisanim pitanjima. Komisija vrši obračun plaća i naknada u sistemu za centralizovani obračun i isplatu plaća čije funkcionisanje je u nadležnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, koje je ranijih godina davalo negativno

mišljenje na primjenu navedenih koeficijenata za obračun plaće.

Komisija je u decembru, primjenjujući analogiju kojom je određen koeficijent za članove Komisije, utvrdila nove koeficijente za pomoćnike izvršnog funkcionera. Prethodnih godina se primjenjivao koeficijent utvrđen za pomoćnike rukovodioca primjenom platnih razreda za državne službenike u Predsjedništvu i Vijeću ministara BiH¹, a novim rješenjima je utvrđen platni razred i koeficijent za stručno osoblje i državne službenike u nezavisnim, regulatornim i ostalim institucijama.² Pitanje utvrđivanja koeficijenta za pomoćnike izvršnog funkcionera je sporno već duži niz godina, i na zahtjeve o primjeni koeficijenata utvrđenih za nezavisne i regulatorne institucija su stizala negativna mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporuka

Komisija treba nastaviti sa aktivnostima na definisanju statusa članova Komisije u zakonskim propisima na osnovu kojih se vrši obračun plaća i naknada u institucijama BiH, te na takav način omogućiti realizaciju odluke Predsjedništva BiH.

5.1.2 Putni troškovi

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 33.243 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 18.310 KM, a troškovi putovanja u inostranstvo 14.933 KM.

Uvidom u testirane putne naloge i priloženu dokumentaciju smo konstatovali sljedeće: da postoji kašnjenje u pravdanju putnih naloga članova Komisije, kod pojedinih putnih naloga nedostaje pravdajuća dokumentacija na osnovu koje je vršen obračun dnevnica i troškova putovanja (npr. nije priložena aviokarta ili relevantno pozivno pismo organizatora), postoje slučajevi gdje je službeni put započeo i završio se na lokaciji koja je izvan Bosne i Hercegovine (odnosno kombinuje se službena i privatna posjeta), postoje slučajevi gdje se period trajanja događaja (konferencije, seminara) ne podudara sa trajanjem službenog putovanja, kao i slučajevi isplate punih dnevnica, a iz pozivnog pisma se vidi da organizator snosi troškove hotelskog smještaja i ishrane i sl.

Također smo konstatovali da je evidencija o službenim putovanjima (knjiga putnih naloga) nepotpuna i ne sadrži podatke u rubrikama koje su pripisane (trajanje putovanja, visina dnevnice, iznos akontacije, datum podnošenja pismenog izvještaja, likvidirani iznos putnog računa i slično).

Preporuka

Potrebno je da Komisija osigura pravovremeno pravdanje naloga i pravdajuću dokumentaciju na osnovu koje se može potvrditi tačnost obračuna troškova putovanja (dnevnica). Pored toga, utvrditi tačno trajanje putovanja (i preduzeti potrebne mjere u cilju otklanjanja uočenih nedostataka vezano za realizaciju izdataka za službena putovanja.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu i privremenih i povremenih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2017. godini u neto iznosu od 62.862 KM, a ugovori o povremenim i privremenim poslovima u iznosu od 9.189 KM.

U ukupnom iznosu izdataka po osnovu ugovora o djelu obuhvaćeni su putni troškovi članova Komisije za period prije zasnivanja radnog odnosa (6.766 KM). Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova savjetnika člana Komisije (6.881 KM), poslove za koje je Komisija navela da nisu sistematizovana, ali su trajala u kontinuitetu tokom čitave godine (27.538 KM) i po opisima poslova su vrlo bliski poslovima sistematizovanih radnih mjesta. Za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta angažovana su tri izvršioca, za koje je izvršena isplata u iznosu od 10.773 KM.

Uočili smo da je Komisija za iste poslove i izvršiocyte u jednom periodu godine koristila ugovore o djelu, a zatim ugovore o privremenim i povremenim poslovima za iste izvršiocyte. Po tom osnovu isplaćen je iznos od 4.490 KM sa pozicije ugovora o povremenim i privremenim poslovima (ukupna realizacija ove pozicije je 9.189 KM), koja, kako smo naveli, nije ni planirana na analitičkom kontu.

Kod angažovanja vanjskih saradnika smo uočili da Komisija nije proceduralno ispoštovala odredbe internog akta o angažovanju vanjskih saradnika i nije objavila javni poziv za angažovanje vanjskih saradnika.

Preporuka

Obavljanje poslova putem ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima i u kontinuitetu ne predstavlja dobru praksu, te Komisija treba uskladiti način obavljanja ovih poslova sa zakonskim propisima.

5.1.4 Programi posebnih namjena

Komisija realizuje nekoliko projekata restauracije i sanacije objekata koji se finansiraju iz donatorskih sredstava. Raspoloživa sredstva za realizaciju projekata iznosila su 710.987 KM, od čega je iznos od 200.000 KM vraćen 2018. godine u budžet po osnovu povrata pozajmice iz sredstava za realizaciju IPA projekata.

Projekti posebne namjene realizovani su u iznosu od 344.893 KM, koliko je iskazano u poslovnim knjigama Komisije. Na programima posebnih namjena trebalo je evidentirati i izdatak u iznosu od 21.559 KM, koji je evidentiran na poziciji ostalih nespomenutih usluga i dažbina u okviru budžetskih sredstava.

Komisija je nastavila sa praksom angažovanja stalno zaposlenih putem zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima za realizaciju projekata koji se finansiraju iz donatorskih sredstava. Ukupan iznos izdataka po ugovorima za obavljanje privremenih i povremenih poslova iznosi 20.555 KM, a odnosi se na 11 zaposlenih i tri programa posebne namjene. Naš stav o načinu korištenja donacija i angažovanju zaposlenih na realizaciji programa posebnih namjena zaključivanjem slične vrste ugovora smo prezentovali u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu.

Preporuka

Komisija treba prekinuti praksu zaključivanja ugovora privremenog karaktera



(ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima) sa stalno zaposlenima.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 133.312 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 215.220 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Komisije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo	Saldo	Indeks
	31.12.2016	31.12.2017	3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	23.854	50.361	211
Stalna sredstva	89.330	82.951	93
Ukupno aktiva:	113.184	133.312	118
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	86.234	132.269	153
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	89.330	82.951	93
Ukupno pasiva:	175.564	215.220	123

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (47.056 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (82.951 KM), obaveze prema dobavljačima (16.538 KM), obaveze prema zaposlenima (85.412 KM) i kratkoročna razgraničenja (15.128 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Komisija je iskazala potraživanja u iznosu od 47.056 KM, a najznačajnija se odnose na povrat PDV-a po osnovu realizacije programa posebnih namjena.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Popisne komisije su popisale sredstva, potraživanje i obaveze i sačinile izvještaje o rezultatima popisa osnovnih sredstava i konstatovale da postoji manjak sredstava (sadašnja vrijednost 0 KM) i utvrdile da postoje sredstva van upotrebe.

Postupcima revizije smo konstatovali da su, u odnosu na prethodnu godinu, okončane aktivnosti u vezi sa fizičkim popisom. Nedostaci koje smo uočili odnose se na formalno-pravne pretpostavke za provođenje popisa (donošenje odluke o popisu, plan popisa sa rokovima) i aktivnosti nakon obavljenog popisa (utvrđivanje uzroka utvrđenog manjka stalnih sredstava čija je nabavna i sadašnja vrijednost sredstava ista i iznosi 5.393 KM i isknjiženje rashodovanih sredstava na sredstva van upotrebe).

Preporuka

Nakon provođenja popisa potrebno je ispitati uzroke manjkova, kako bi se donijela adekvatna odluka o načinu njihovog isknjiženja, te obaviti knjiženja u skladu sa donesenim odlukama o rashodu.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Komisiji je planirana dinamika za 31 zaposlenog. Prosječan broj zaposlenih ostvaren u toku godine je iznosio 23, a ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 25.

Komisija je u julu 2017. godine uputila nadležnim institucijama Prijedlog odluke o odobravanju dodatnog zapošljavanja radi pribavljanja mišljenja. Mišljenja nadležnih institucija pribavljena su u 2018. godini, pa je Komisija u maju 2018. dostavila Vijeću ministara Prijedlog odluke na usvajanje.

U toku godine nije bilo novih prijema, a povećanje broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu je rezultat rješavanja statusa članova Komisije, koji od 01.07.2017. godine imaju status stalno zaposlenih.

Na osnovu Pregleda dinamike zapošljavanja utvrdili smo da za pojedina radna mjesta broj zaposlenih na kraju godine odstupa od planirane projekcije jer je nakon planiranja budžeta izmijenjen Pravilnik o sistematizaciji i broj izvršilaca na pojedinim radnim mjestima u odnosu na raniju sistematizaciju.

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom izvršnog funkcionera formirane su komisije koje učestvuju u pripremi tenderske dokumentacije, vrše ocjenu ponuda i obavljaju ostale poslove u vezi sa realizacijom nabavki.

Planom nabavki nisu obuhvaćeni postupci koje je Komisija provela u toku godine nakon prestrukturisanja rashoda (nabavka uredskog namještaja) i dvije nabavke iz projekata posebne namjene. Za ove postupke, čija je vrijednost ispod 50.000 KM Komisija je donijela odluke o pokretanju postupaka. Jedan broj planiranih postupaka nije proveden jer su zavisili od dinamike u postupku izrade glavnog projekta u kojoj je uložena žalba, zbog čega je postupak ponovo pokrenut.

Komisija nije planirala provođenje postupka za nabavku usluga hotelskog smještaja za smještaj članova Komisije (realizacija je u okviru iznosa za direktni sporazum i iznosi 5.651 KM sa PDV-om), niti su Planom obuhvaćeni predmeti nabavke za koje su ugovori istekli u septembru i oktobru 2017. godine (internet usluge i gorivo).

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2017. godini provela devet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci u skladu sa Aneksom II dio B), te dva konkurentska postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 146.092 KM (bez PDV-a).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavku uredskog i potrošnog materijala (planiran iznos od 18.000 KM), nabavku usluga lektorisanja (planiran iznos od 8.000 KM), nabavku uredskog namještaja (planiran iznos od 14.500 KM) i kompjuterske opreme (planiran iznos od 23.000 KM)¹ nije upućen na adrese potencijalnih ponuđača. Postupci su objavljeni na portalu javnih nabavki, čime je osigurana transparentnost.
- Konstatovali smo kašnjenja kod dostavljanja dokaza o ispunjenosti uslova traženih tenderskom dokumentacijom i realizacije isporuke u skladu sa ugovorenim rokovima. Kod nabavke usluga lektorisanja dokazi o ispunjenosti uslova su dostavljeni nakon roka koji je određen tenderskom dokumentacijom, a kod nabavke uredskog namještaja nakon ugovorenog roka od 15 dana.
- U postupku nabavke uredskog materijala predmet nabavke je podijeljen u dva lota, a u zapisniku su navedeni podaci zasebno za svaki lot, a u ugovoru sa izabranim dobavljačem objedinjeni su podaci za oba lota.
- U postupcima nabavke uredskog materijala i usluga lektorisanja u tenderskoj dokumentaciji je navedeno da se provodi putem e-aukcije koja nije provedena. Za ovu odredbu nam je usmeno rečeno da se radilo o pogrešno navedenom tekstu u tenderskoj dokumentaciji, ali smo uočili da je u obavještenju o provedenom postupku navedeno da je e-aukcija provedena.

Preporuka

Komisija treba u izmjenama i dopunama Plana nabavki obuhvatiti postupke za čijim provođenjem se ukazala opravdana potreba u toku godine ili su ugovori istekli u toku godine. Potrebno je da Komisija vodi računa o rokovima za dostavljanje traženih dokaza i rokovima za isporuku i na vrijeme reaguje kod izabranog ponuđača u cilju pravovremenog dostavljanja potrebnih dokumenata.



7. KOMENTARI

Komisija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

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	1.412.000	-16.940	1.395.060	1.058.424	76
Bruto plaće i naknade	987.000		987.000	763.890	77
Naknade troškova zaposlenih	104.000		104.000	55.955	54
Putni troškovi	40.000		40.000	33.243	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	25.000		25.000	17.955	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	820	820	25	3
Nabavka materijala	18.000		18.000	14.073	78
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000		14.000	4.845	35
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000	-17.760	10.240	6.350	62
Izdaci za tekuće održavanje	14.000		14.000	5.889	42
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.070	52
Ugovorene i druge posebne usluge	178.000		178.000	154.129	87
2. Kapitalni izdaci	20.000	16.940	36.940	35.248	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	20.000	16.940	36.940	35.248	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	710.987	710.987	344.893	49
Donacija Vlade Turske		43.885	43.885	0	0
Fond američkog ambasadora		74	74	0	0
Biblioteka Komisije		96	96	0	0
Restauracija Jevrejsko groblje		15	15	0	0
IPA ADRIATIC-EXPO AUSTRIJA		224.285	224.285	0	0
Restauracija Most na Žepi		9.005	9.005	5.005	56
Sanacija zgrade Crvenog krsta		142.055	142.055	119.664	84
Rehabilitacija krova Historijskog muzeja		11.477	11.477	369	3
Restauracija zbirki Zemaljskog muzeja		218.991	218.991	173.400	79
Skelani - Preventivna konzervacija		10.614	10.614	1.956	18
Moja BiH Moje naslijeđe		36.854	36.854	30.863	84
Restauratorski radovi Mišćina džamija		13.636	13.636	13.636	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.432.000	710.987	2.142.987	1.438.565	67

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2018. godine.

Izvršni funkcioner:
Mirzah Fočo

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	23.854	50.361	211
Novčana sredstva	434	3.305	762
Kratkoročna potraživanja	23.420	47.056	201
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	89.330	82.951	93
Stalna sredstva	569.161	589.280	104
Ispravka vrijednosti	479.831	506.329	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	89.330	82.951	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	113.184	133.312	118

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	86.234	132.269	153
Kratkoročne tekuće obaveze	32.432	31.729	98
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	53.802	85.412	159
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		15.128	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	89.330	82.951	93
Izvori sredstava	89.330	82.951	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2018. godine.

Izvršni funkcioner:
Mirzah Fočo

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, _____

Izvršni funkcioner:

Mirzah Fočo