



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**  
**POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-812 /19

**Sarajevo, srpanj 2019. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	11
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.2 Financijsko upravljanje i kontrola .....	12
4. PRORAČUN .....	12
4.1 Program rada i izvješće o radu .....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....	13
5.1.2 <i>Izdaci po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove</i> .....	14
5.1.3 <i>Novčane donacije</i> .....	15
5.1.3.1 <i>Ugovori o privremenim i povremenim poslovima</i> .....	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	15
5.3 Bilanca stanja .....	16
5.3.1 <i>Popis sredstava i obveza</i> .....	16
5.4 Pregled dinamike upošljavanja .....	16
6. JAVNE NABAVE.....	17
6.1 Nabava radova za restauraciju krova Zemaljskog muzeja .....	18
7. KOMENTARI .....	19
<b>PRIVICI.....</b>	<b>19</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Povjerenstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Povjerenstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Povjerenstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

## **Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Povjerenstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Povjerenstva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Povjerenstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *koeficijenti za obračun plaća članovima Povjerenstva još uvijek nisu regulirani zakonskim propisima, a obračun i isplata se vrši na temelju odluke Predsjedništva kojom je reguliran status članova Povjerenstva (točka 5.1 Izvješća);*
- *na temelju ugovora o privremenim i povremenim poslovima obavljani su poslovi u kontinuitetu tijekom godine, a za realizaciju projekata iz donatorskih sredstava su zaključeni ugovori o privremenim poslovima sa stalno uposlenima (točke 5.1.2 i 5.1.3.1 Izvješća).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Povjerenstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Povjerenstva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.07. 2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Povjerenstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pozornosti na obračun plaća i naknada članovima Povjerenstva, angažiranje stalno uposlenih na realizaciji ugovora o povremenim i privremenim poslovima i sveobuhvatnost planiranja javnih nabava i nedosljednosti kod ocjene ponuda. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

*Povjerenstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i nije dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.*

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Odredbe internog akta o odmorima i plaćenom odsustvu su usuglašene su zakonskim odredbama.	●		
Evidencije o prisutnosti na poslu su urednije, a odsustva su usklađena sa podacima iz ostalih evidencija (knjiga putnih naloga).	●		
Uspostavljena je sveobuhvatnija evidencija o dnevnom korištenju službenih vozila.	●		
Nije uspostavljena praksa prilaganja radnih naloga uz fakture o servisiranju vozila kao dokaza o izvršenoj usluzi od strane dobavljača.			●
Povjerenstvo je usuglasilo način korištenja mobilnih telefona sa važećim propisima, a odbijanje prekoračenja u slučajevima kada su troškovi veći od mjesečnog limita je bilo ažurnije.	●		
Nisu u potpunosti okončane aktivnosti na ažuriranju Mape procesa, a u segmentu upravljanja rizicima neophodne su daljnje aktivnosti.		●	
Nije bilo novih aktivnosti Povjerenstva niti nadležnih institucija na izmjeni zakonskih propisa u dijelu koji se odnose na obračun plaća i naknada u institucijama BiH.			●
Uspostavljeno je pravovremeno pravdanje putnih naloga i prilaganje pravdajuće dokumentacije, a otklonjeni su i ostali nedostaci u svezi sa realizacijom izdataka za službena putovanja.	●		
Povjerenstvo je i u 2018. godini za obavljanje određenog broja poslova sistematiziranih radnih mjesta angažiralo uposlene putem ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima.			●
Nije ukinuta praksa zaključivanja ugovora privremenog karaktera sa stalno uposlenima za realizaciju projekata iz donatorskih sredstava.			●
Manjak stalnih sredstava je isknižen iz poslovnih knjiga Povjerenstva bez utvrđivanja uzroka manjka.			●
Planiranje nabava je unaprijeđeno i utvrdili smo mali broj slučajeva koji se odnose na postupke koji nisu planirani (hotelski smještaj) ili njihova provedba nije planirana prije isteka ranijih ugovora (uredski materijal). U testiranim postupcima nismo utvrdili nedostatke koji se tiču pravovremenog dostavljanja potrebnih dokumenata.		●	

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnji ustroj i način rada Povjerenstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je stupio na snagu u veljači 2017. godine, nakon dobivene suglasnosti Predsjedništva BiH<sup>1</sup>. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Povjerenstva, uređen je način rada i rukovođenja Povjerenstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 36 uposlenih, uključujući tri člana Povjerenstva.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, za obavljanje unutarnje revizije u Povjerenstvu nadležna je Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH. U 2018. godini izvršena je revizija procesa plaća i naknada i obavljen naknadni pregled postupanja Povjerenstva po danim preporukama unutarnje revizije.

#### 3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Povjerenstvo je na temelju danih preporuka izvršilo izmjene akata kod kojih smo uočili neusklađenosti sa važeći propisima i uspostavila kvalitetniju kontrolu kod pojedinih poslovnih procesa, što se može vidjeti iz ocjene realizacije preporuka. Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na sljedeće:

- dobavljači za servisiranje službenih vozila Povjerenstva uz ispostavljene fakture ne prilažu radne naloge o izvršenoj usluzi;
- potpisani su ugovori za usluge tehničkog pregleda i registracije sa izabranim ponuđačem, ali fakturiranje usluga je u dva navrata vršio drugi dobavljač, po cijenama iz ponude izabranog ponuđača;
- u manjem broju slučajeva, zahtjevi za realizacijom nabave upućeni su dobavljaču putem elektronske pošte, bez dokaza da je sa slanjem upoznat izvršni dužnosnik koji, prema internim procedurama stvaranja obveza, odobrava stvaranje obveza;
- uz pojedine fakture nedostaju dokumenti o prijemu robe ili usluga, ali su iste unesene u sustav i plaćene.

#### PREPORUKA 1

**Potrebno je uspostaviti praksu prilaganja radnih naloga uz fakture o servisiranju vozila kao dokaza o izvršenoj usluzi od strane dobavljača. Također je neophodno da se izdavanje narudžbenice vrši sukladno internim procedurama stvaranja obveza, te prije plaćanja osigurati potvrdu da su izvršene isporuke roba i usluga.**

<sup>1</sup> Predsjedništvo BiH, na temelju Aneksa VIII Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini, od 2001. godine utvrđuje osnovna načela i ciljeve djelovanja Povjerenstva, regulira organizacijska pitanja neophodna za postupanje u realizaciji uloge Povjerenstva, utvrđuje primarne zadatke i ovlaštenja, vrijeme za koje se imenuju članovi Povjerenstva, te definira druga pitanja značajna za Povjerenstvo

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>4</sup>, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U tijeku revizije prezentiran nam je dokument sa novom procjenom pojedinih poslovnih procesa, prilagođen novim potrebama Povjerenstva koje su proizašle iz nove organizacije, koji nije razmatran i usvojen kao konačan i na temelju kog bi se nastavile aktivnosti na donošenju registra rizika.

Povjerenstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku. U Izvješću su navedene mjere koje Povjerenstvo planira poduzeti po svakoj od komponenti COSO modela.

#### PREPORUKA 2

**Povjerenstvo je dužno okončati aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa, utvrditi rizike i sačiniti registar rizika te nastaviti aktivnosti upravljanja rizicima sukladno zahtjevima za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole.**

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>5</sup>, Povjerenstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.417.000 KM i dinamika od 31 uposlenog. Pored sredstava proračuna, Povjerenstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u iznosu od 770.547 KM, te je ukupan korigirani proračun iznosio 2.187.547 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.812.975 KM, od čega su proračunska sredstva 1.257.035 KM, a donacije 555.940 KM.

Povjerenstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Prestrukturiranjem u ukupnom iznosu od 32.000 KM povećana su sredstva u okviru tekućih izdataka (putni troškovi, izdaci za energiju i komunalne usluge i izdaci za ugovorene i druge posebne usluge), uz smanjenje na ostalim ekonomskim kategorijama u okviru tekućih izdataka. Najveće povećanje sredstava kroz prestrukturiranje odobreno je na poziciji ugovora o privremenim i povremenim poslovima zbog sklapanja ugovora sa dva savjetnika člana Povjerenstva i angažiranje dva arheologa za izradu arheoloških elaborata koji su temelj za izradu odluka o proglašenju nacionalnim spomenikom.

### 4.1 Program rada i izvješće o radu

Plan i program rada Povjerenstvo je usvojilo na sjednici održanoj 22.01.2018. godine. Tom prilikom je Tajništvo zaduženo da od Vijeća ministara BiH zatraži pomoć u kadrovskom i materijalnom osposobljavanju (pribavljanje suglasnosti za novo upošljavanje i osiguranje adekvatnog prostora za rad u cilju rješavanja peticija iz prethodne godine). Izvješće o radu Povjerenstva usvojeno je na sjednici Povjerenstva koja je održana 27.02.2019. godine. U Izvješću o radu navedeno je da je broj razmatranih prijedloga odluka povećan u odnosu na

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18

plan, navedeni su podaci o ostalim aktivnostima Povjerenstva, te zaključci koji su neophodni da bi se ispunio mandat definiran Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH. U zaključcima je, između ostalog, navedeno da je neophodno da se realizira odobrena sistematizacija radnih mjesta i da se Povjerenstvu osigura odgovarajući prostor za rad i unaprijedi i osuvremeni oprema za rad.

## **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da su dana kratka obrazloženja godišnjeg izvršenja proračuna, sa osvrtom na razloge niske realizacije na pozicijama bruto plaća i naknada, bez obrazloženja za bilančne pozicije navedene u bilanci stanja.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.812.975 KM, što je u odnosu na rashode planirane korigiranim proračunom za 2018. godinu manje za 374.572 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (926.587 KM), naknade uposlenih (58.597 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (19.593 KM), putne troškove (41.338 KM), unajmljivanje imovine (24.025 KM), izdatke za uporabu vozila (7.449 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (168.893 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (555.940 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.***

#### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 926.589 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 531.639 KM, a porezi i doprinosi 394.247 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 162.696 KM, što je rezultat povećanja prosječnog broja uposlenih uslijed izmjene statusa članova Povjerenstva u odnosu na prethodnu godinu. Da podsjetimo, dva člana Povjerenstva su u stalnom radnom odnosu od 01.07.2017. godine, a treći član je od 20.01.2018. godine angažiran sa punim radnim vremenom<sup>6</sup>. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Povjerenstvu bio je 25.

Postupcima revizije utvrđeno je da tijekom godine nisu izmijenjene odredbe Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojom bi se uredilo pitanje obračuna plaća za članove Povjerenstva. U izvješću o reviziji za 2017. godinu konstatirano je da je obračun plaće zasnovan na odredbama Odluke Predsjedništva BiH o izmjenama i dopunama Odluke o Povjerenstvu<sup>7</sup>, kojom je utvrđeno da je rang članova Povjerenstva analogan rangu ombudsmana za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini. Tom analogijom su za obračun plaća članovima

<sup>6</sup> Od zasnivanja radnog odnosa u Povjerenstvu (01.07.2017. godine), jedan član je angažiran na 50% radnog vremena

<sup>7</sup> Odluka Predsjedništva BiH broj 01-50-1-2297-51/17 od 27.06.2017. godine (Službeni glasnik broj 1/02, 50/17)

Povjerenstva primijenjene odredbe Zakona o plaćama u institucijama BiH i određen koeficijent koji je utvrđen za obračun plaće imenovanih osoba u neovisnim institucijama, iako u primijenjenom članku Zakona o plaćama nisu pobrojani članovi Povjerenstva. Prema usmenim informacijama, inicijativa Povjerenstva za izmjenu Zakona o plaćama u institucijama BiH nije razmatrana, te u članu Zakona o plaćama u institucijama BiH kojim su pobrojane imenovane osobe u neovisnim institucijama nisu navedeni članovi Povjerenstva.

Naš stav o primjeni propisa koji treba da se primjenjuju prilikom obračuna plaća je naveden u izvješću za prethodnu godinu. Još jednom ističemo da je neprihvatljivo da se za obračun plaća primjenjuju odluke institucije koja, uz svo uvažavanje, nije nadležna za donošenje propisa o plaćama i naknadama, a da se pritom derogiraju zakonske odredbe i propisi kojima je uređena oblast plaća i naknada. Napominjemo da se obračun plaća i naknada vrši kroz centralizirani obračun i isplatu plaća u Ministarstvu financija i trezora BiH, koje je istovremeno nadležno i za nadzor nad primjenom Zakona o plaćama u institucijama BiH.

### **PREPORUKA 3**

**Povjerenstvo treba kod nadležnih institucija ponovo inicirati izmjene Zakona o plaćama u institucijama BiH. Nadležne institucije, prije svega Ministarstvo financija i trezora BiH, trebaju aktivnije pristupiti problemu izmjene propisa čije praćenje i provedba je u njihovoj nadležnosti ili, u protivnom, obustaviti isplate koje nisu usklađene sa Zakonom.**

#### ***5.1.2 Izdaci po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove***

Izdaci po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 102.993 KM. Planirani proračun za ove namjene, nakon odobrenog prestrukturiranja, iznosio je 21.000 KM, što ukazuje na potrebu unapređenja procesa planiranja stvarnih potreba za angažiranjem izvršitelja putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima kao i stvaranje uvjeta da se poslovi putem ugovora svedu na najmanju moguću mjeru, korištenjem zakonski propisanih mogućnosti za upošljavanje.

U tijeku godine angažirano je ukupno 19 izvršitelja, od čega je najveći broj izvršitelja angažiran u kontinuitetu tijekom godine (npr. dva izvršitelja po 12 mjeseci, tri izvršitelja po 11 mjeseci, tri izvršitelja po devet mjeseci, dva izvršitelja po šest mjeseci), dok su ostali izvršitelji angažirani povremeno u tijeku godine ili kao zamjena za uposlene na bolovanju.

Postupcima revizije utvrđeno je da se od tri ugovora o privremenim i povremenim poslovima dva odnose na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom (savjetnik člana Povjerenstva) i za koje je Povjerenstvo tražilo suglasnost za popunjavanje i raspisivanje javnog oglasa. Ostali poslovi se po opisu ne mogu identificirati kao poslovi sistematiziranih radnih mjesta, ali smo uočili da su za njihovo obavljanje izvršitelji angažirani u kontinuitetu tijekom godine, te isti po suštini i formi nisu ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

Ostali nedostaci u sadržaju potpisanih ugovora se odnose na datum zaključivanja ugovora (jedan je zaključen retroaktivno, a kod dva su pogrešno navedeni datumi od kada su na snazi), navođenja različitog razdoblja probnog rada u odnosu na javni oglas, te kod izvješća o radu angažirane osobe, koje nije potpisano od strane ovlaštenog suradnika.

## **PREPORUKA 4**

**Povjerenstvo treba zaključivati ugovore o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji se obavljaju sezonski ili jednokratno, a ne za poslove koji imaju trajni karakter. Potrebno je da Povjerenstvo, u okviru planirane dinamike upošljavanja, realizira aktivnosti koje će omogućiti da se obavljanje poslova iz nadležnosti Povjerenstva realiziraju u okviru sistematiziranih radnih mjesta, a ne putem ugovora o povremenim i privremenim poslovima.**

### **5.1.3 Novčane donacije**

Ukupna vrijednost sredstava koja su planirana za realizaciju programa financiranjem iz sredstava novčanih donacija iznosi 770.547 KM. Ukupna realizacija novčanih donacija u 2018. godini iznosila je 555.940 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 72%. Značajniji izdaci realizirani u okviru novčanih donacija odnose se na ostale nespomenute usluge (497.069 KM), ugovore o djelu (28.800 KM) i ugovore o privremenim i povremenim poslovima (14.424 KM). Kao ostale nespomenute usluge knjiženi su izdaci po osnovu radova na krovu i enterijeru Zemaljskog muzeja i nabavu opreme za restauraciju (485.451 KM), te izrada glavnog projekta u okviru novčane donacije namijenjene za rimske mozaike u Skelanima (8.658 KM).

#### **5.1.3.1 Ugovori o privremenim i povremenim poslovima**

Povjerenstvo je, kao i prethodnih godina, za realizaciju projekata koji se financiraju iz donatorskih sredstava zaključila ugovore sa stalno uposlenima. Ukupan iznos izdataka iznosi 14.424 KM i manji je u odnosu na prethodnu godinu. Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključeni su sa 14 uposlenih u okviru dvije donacije (programa posebnih namjena). Ponovo ističemo da je neprihvatljiva praksa da se za realizaciju programa iz donatorskih sredstava zaključuju ugovori sa stalno uposlenima. Obrazloženje da je odluka o formiranju tima za realizaciju programa donesena 2015. godine i da je njom definirana naknada ne može se prihvatiti kao zadovoljavajući argument za nastavljanje prakse zaključivanja ugovora o privremenim poslovima sa stalno uposlenima.

## **PREPORUKA 5**

**Potrebno je da Povjerenstvo obustavi praksu zaključivanja ugovora privremenog karaktera sa stalno uposlenima.**

### **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 604.923 KM koji nisu planirani proračunom, a odnose se na primljene novčane donacije.

### 5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 89.052 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 269.466 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (8.008 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (81.044 KM), obveze prema dobavljačima (73.051 KM), ostale kratkoročne obveze (30.342 KM) i obveze prema uposlenima (85.029 KM).

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

#### 5.3.1 Popis sredstava i obveza

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine.

Postupcima revizije utvrđeni su nedostaci prilikom popisa sredstava i obveza koji su vrlo slični nedostacima iz prethodnog razdoblja;

- Nisu osigurane formalno-pravne pretpostavke za provedbu popisa, koje su propisane u aktima nadležnih institucija (nije donesena odluka o redovnom godišnjem popisu, nije izrađen plan popisa sa rokovima, nije popisani sitan inventar).
- Nakon obavljenog popisa nisu utvrđeni uzroci nastanka manjka stalnih sredstava, odgovornost i eventualna naknada štete, a na temelju prijedloga Povjerenstva za popis donesena je odluka o isknjiženju manjka sredstava iz poslovnih knjiga Povjerenstva. Sadašnja vrijednost manjka sredstava nije materijalno značajna, ali se stječe utisak da je isknjiženje manjka, bez utvrđivanja razloga i odgovornosti, postalo uobičajena praksa u Povjerenstvu.

#### **PREPORUKA 6**

**Povjerenstvo je dužno ispitati uzroke nastanka manjkova i donijeti odgovarajuće odluku o načinu njihovog isknjiženja.**

### 5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu Povjerenstvu je odobren broj od 31 uposlenog. Povjerenstvo je 31.12.2018. godine imalo 27 uposlenih, od čega su dva na određeno vrijeme.

Povjerenstvo je u tijeku godine primilo jednog savjetnika člana Povjerenstva i jednog uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme. Prijem uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme izvršen je nakon objave javnog oglasa na web stranici Povjerenstva, a nakon provedene procedure izbora vanjskog suradnika sklopljen je ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, a zatim ugovor o radu na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca. Savjetnik člana Povjerenstva je u radnom odnosu na određeno od 01.12.2018. godine, a do



tada je obavljao poslove putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Na temelju podataka iz COIP-a<sup>8</sup>, utvrdili smo da je jedan član Povjerenstva u tijeku godine ispunio uvjete za starosnu mirovinu. Prema Zakona o radu u institucijama BiH<sup>9</sup>, radni odnos prestaje kada uposlenik navršši 65 godina života ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života – danom donošenja rješenja. Na temelju Odluke o Povjerenstvu i njenim izmjenama<sup>10</sup>, Predsjedništvo BiH imenuje članove Povjerenstva u statusu imenovanih osoba, bez javnog natječaja i na mandat od pet godina, uz mogućnost reizbora. U spomenutim aktima i u Poslovniku o radu Povjerenstva<sup>11</sup> nisu utvrđeni uvjeti za razrješenje članova Povjerenstva u slučajevima ispunjenja spomenutih uvjeta iz Zakona o radu u institucijama BiH. Na temelju odluka o Povjerenstvu, član Povjerenstva može zasnovati radni odnos, što je utvrđeno i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji kojim je uređeno da domaći članovi Povjerenstva zasnivaju radni odnos u Povjerenstvu dok im traje mandat. Iz svega navedenog proizlazi da se na članove Povjerenstva, kada su u pitanju radni odnosi, mogu primijeniti odredbe Zakona o radu u institucijama BiH.

## **PREPORUKA 7**

**Potrebno je da Povjerenstvo dostavi informaciju Predsjedništvu BiH, kao instituciji nadležnoj za imenovanje njenih članova, o ispunjenju uvjeta za prestanak radnog odnosa jednog člana Povjerenstva.**

## **6. JAVNE NABAVE**

Povjerenstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>12</sup> te izmjene Plana sukladno naknadno iskazanim potrebama. Za postupke javnih nabava su, odlukom izvršnog dužnosnika, formirana povjerenstva koja provode postupke javnih nabava. Rokovi pokretanja procedura uglavnom su pratili planirane, osim kod nabave uredskog i potrošnog materijala koji je planiran u prvom, a pokrenut u zadnjem kvartalu 2018. godine.

Prema prezentiranim podacima, Povjerenstvo je u 2018. godini provelo devet postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (tri otvorena, pet konkurentskih i jedan pregovarački postupak). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 594.811 KM (bez PDV-a).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

- Usluge hotelskog smještaja nisu planirane niti je proveden postupak javnih nabava, a realizirani iznos izdataka je vrijednosno u okvirima izravnog sporazuma i plaćen je žiralno.
- Prilikom provedbe postupaka javne nabave putem konkurentskog postupka, zahtjev nije upućen na minimalno tri adrese. Radi se o postupcima nabave usluga lektoriranja (12.300 KM), kompjutorskog i uredskog materijala (9.954 KM) i goriva (6.751 KM) koji

<sup>8</sup> COIP - Centralizirani obračun i isplata plaća

<sup>9</sup> Članak 71. stavak (1) točka a) alineja 1) Zakona o radu u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17)

<sup>10</sup> Odluka o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika i izmjene i dopune (Službeni glasnik BiH broj 1/02, 10/02, 42/16 i 50/17)

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 47/16

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

su objavljeni putem portala javnih nabava, čime je zadovoljen zahtjev u pogledu transparentnosti.<sup>13</sup>

- U dokumentima koji se odnose na pojedine nabave utvrdili smo greške tehničke prirode: planirani iznos u odluci o pokretanju postupka ne odgovara iznosu u obavještenju, u izvješću o postupku nabave navedeno je drukčije razdoblje trajanja okvirnog sporazuma u odnosu na potpisani okvirni sporazum, u okvirnom sporazumu se navodi odluka o dodjeli ugovora iz 2016. godine (postupak je proveden u 2018. godini), u tenderskoj dokumentaciji i obavještenju o nabavi navedena opcija plaćanja avansa, a isto nije sadržano u nacrtu ugovora i potpisanom ugovoru i dobavljaču nije ni izvršeno plaćanje avansa.

## **6.1 Nabava radova za restauraciju krova Zemaljskog muzeja**

Izbor dobavljača za radove na restauraciji krova Zemaljskog muzeja proveden je putem otvorenog postupka u kome je dostavljena jedna ponuda, čija je vrijednost veća od planirane vrijednosti u tenderskoj dokumentaciji (260.000 KM bez PDV-a). Radovi su financirani iz sredstava novčanih donacija, u okviru kojih je bilo raspoloživih sredstava za prihvaćanje tako dostavljene ponude. Sa dobavljačem je zaključen ugovor u vrijednosti od 285.500 KM (bez PDV-a). Plaćanje avansa je izvršeno prije dostavljanja bankarske garancije dobavljača, koja je postavljena kao uvjet za uplatu avansa.

### **PREPORUKA 8**

**Povjerenstvo treba da se pridržava odredbi navedenih u tenderskoj dokumentaciji i realizira obveze nakon ispunjenja uvjeta od strane dobavljača u pogledu dostavljanja garancije.**

---

<sup>13</sup> Iznosi su iskazani bez PDV-a

## 7. KOMENTARI

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja sa danim preporukama koje se odnose na aktivnosti u svezi sa Zakonom o plaćama u institucijama BiH (preporuka 3) i statusom člana Povjerenstva koji ispunjava uvjete za umirovljenje (preporuka 7), te je naveden stav Povjerenstva da treba izmijeniti preporuku 3 na način da sadrži samo aktivnosti koje treba poduzeti Povjerenstvo, a preporuku 7 brisati iz Izvješća.

Uz navedene komentare nisu dostavljeni novi dokazi, a obrazloženja koja su dostavljena u komentarima su bila poznata tijekom revizije i detaljno su opisana u Izvješću, zbog čega nisu utjecala na izmjenu nalaza i preporuka. Dodatna pojašnjenja komentara Povjerenstva i razlozi zbog kojih nisu prihvaćeni navedena su u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Povjerenstva uz konačno Izvješće o reviziji za 2018. godinu. Na temelju navedenog, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.412.000</b>	<b>0</b>	<b>1.412.000</b>	<b>1.252.037</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	1.038.000		1.038.000	926.587	89
Naknade troškova uposlenih	86.000	-16.000	70.000	58.597	84
Putni troškovi	35.000	9.000	44.000	41.338	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	25.000	-3.500	21.500	19.593	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	2.000	2.000	1.758	88
Nabava materijala	14.000		14.000	2.864	20
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11.000	-3.000	8.000	4.356	54
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000	-2.000	26.000	24.025	92
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	-7.500	6.500	2.011	31
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.015	50
Ugovorene i druge posebne usluge	157.000	21.000	178.000	168.893	95
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.998</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	5.000		5.000	4.998	100
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>770.547</b>	<b>770.547</b>	<b>555.940</b>	<b>72</b>
Donacija Kemal Uzun		43.885	43.885	0	0
Fondacija američkog veleposlanika		74	74	0	0
Biblioteka Povjerenstva		96	96	0	0
Restauracija Jevrejsko groblje		15	15	0	0
Donacija "IPA ADRIATIC"		24.285	24.285	0	0
Most na Žepi		4.000	4.000	0	0
Crveni križ		22.392	22.392	0	0
Rehabilitacija krova Zemaljskog muzeja		11.108	11.108	0	0
Restauracija zbirke Zemaljskog muzeja		650.514	650.514	541.762	83
Skelani		8.658	8.658	8.658	100
Moja BiH - moje naslijeđe		5.520	5.520	5.520	100
<b>6. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>1.417.000</b>	<b>770.547</b>	<b>2.187.547</b>	<b>1.812.975</b>	<b>83</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2019. godine.

Izvršni dužnosnik:

Mirzah Fočo

## Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>8.008</b>	<b>50.361</b>	<b>16</b>
Novčana sredstva		3.305	<b>0</b>
Kratkoročna potraživanja	8.008	47.056	<b>17</b>
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>81.044</b>	<b>82.951</b>	<b>98</b>
Stalna sredstva	604.729	589.280	<b>103</b>
Ispravka vrijednosti	523.685	506.329	<b>103</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	81.044	82.951	<b>98</b>
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>89.052</b>	<b>133.312</b>	<b>67</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>188.422</b>	<b>132.269</b>	<b>142</b>
Kratkoročne tekuće obveze	103.393	31.729	<b>326</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	85.029	85.412	<b>100</b>
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		15.128	<b>0</b>
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>81.044</b>	<b>82.951</b>	<b>98</b>
Izvori sredstava	81.044	82.951	<b>98</b>
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>269.466</b>	<b>215.220</b>	<b>125</b>
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2019. godine.

Izvršni dužnosnik:  
Mirzah Fočo

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju 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 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Povjerenstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Izvršni dužnosnik:

Mirzah Fočo