



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

| | |
|--|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA..... | 3 |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA..... | 3 |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 4 |
| II KRITERIJI ZA REVIZIJU..... | 6 |
| III IZVJEŠĆE O REVIZIJI..... | 7 |
| 1. Uvod..... | 7 |
| 2. Realizacija ranijih preporuka..... | 7 |
| 3. Sustav unutarnjih kontrola..... | 8 |
| 4. Proračun i izvješćivanje..... | 9 |
| 5. Izvršenje proračuna..... | 10 |
| 5.1. Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima..... | 11 |
| 6. Bilanca stanja..... | 11 |
| 7. Javne nabave..... | 12 |
| 8. Komentari..... | 13 |
| Privitci..... | 14 |

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Povjerenstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Povjerenstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Povjerenstvo nije okončalo popisne aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja stalnih sredstava i usklađivanju sa podacima u poslovnim knjigama (točka 6. Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Povjerenstva, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Povjerenstvo rukovodi.

Odgovornost 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 u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Povjerenstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Povjerenstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- Angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu u kontinuitetu tijekom godine na sistematiziranim poslovima (točka 5.1. Izvješća),
- Zaključivanje okvirnog sporazuma sa manje od tri dobavljača u postupku u kome nisu u potpunosti zadovoljeni uvjeti za takvo sklapanje sporazuma (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 30.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Povjerenstvo je utemeljeno 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 Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika³ utvrđeni su temeljna načela i ciljevi djelovanja Povjerenstva, regulirana organizacijska pitanja nužna za postupanje u realizaciji uloge Povjerenstva, utvrđeni primarni zadaci i ovlaštenja, vrijeme za koje se imenuju članovi Povjerenstva i definirana ostala pitanja značajna za Povjerenstvo.

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

Predsjedništvo BiH imenuje 5 članova Povjerenstva bez javnog natječaja, na razdoblje od 5 godina, uz mogućnost njihovog reizbora. U sastavu povjerenstva učestvuju 2 međunarodna i 3 domaća člana. Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na isplate putem ugovora o djelu i zaključivanje okvirnog sporazuma sa više dobavljača u postupku u kome je dostavljeno manje od tri ponude. U Izvješću su date preporuke u cilju daljeg unaprjeđenja poslovanja Povjerenstva.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- U tijeku godine je donesena odluka o naknadama članovima Povjerenstva sukladno važećim zakonskim propisima.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Započete su aktivnosti na utvrđivanju mape procesa i registra rizika u okviru sustava financijskog upravljanja i kontrole i iste nisu okončane;
- U tijeku su aktivnosti na daljem unaprjeđenju procesa planiranja i praćenja troškova mobilnih telefona;
- Novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu stupio je na snagu u 2017. godini, pa se efekti smanjenja angažiranja izvršitelja za obavljanje redovitih poslova iz mjerodavnosti Povjerenstva mogu cijeliti u narednom razdoblju.

2.3. Nerealizirane preporuke

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

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

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

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

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.

Tijekom revizije utvrdili smo nedostatke sustava unutarnjih kontrola koji se odnose na sljedeće:

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

Organizacija i rukovođenje:

Stručne i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva obavlja Tajništvo kojim rukovodi izvršni dužnosnik. Izvršnog dužnosnika imenuje Povjerenstvo sukladno Zakonu o državnoj službi. Unutarnje ustrojstvo Povjerenstva propisuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu kojeg donosi Povjerenstvo, uz prethodnu suglasnost Predsjedništva. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2002. godine (sa dopunama iz 2003., 2006., 2008. i 2011. godine) sistematizirana su 24 radna mjesta, od čega je jedno radno mjesto predviđeno za člana Povjerenstva, a ostala radna mjesta su sistematizirana u Tajništvu. Na 31.12.2016. godine u Povjerenstvu su bila popunjena 22 radna mjesta, a ovim brojem nisu obuhvaćeni članovi Povjerenstva jer ne ostvaruju radno-pravni status u Povjerenstvu.

U proceduri sačinjavanja Prijedloga novog pravilnika Povjerenstvo je pribavilo mišljenje nadležnih institucija i isti uputilo Predsjedništvu radi davanja suglasnosti. Predsjedništvo je u siječnju 2017. godine dalo suglasnost na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Povjerenstva koji je stupio na snagu danom potpisivanja predsjedatelja Povjerenstva (01.02.2017. godine). Novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je 21 radno mjesto i 36 izvršitelja, u okviru kog su obuhvaćena radna mjesta tri člana Povjerenstva i njihovih savjetnika.

Predsjedništvo BiH je u veljači 2016. godine, zbog isteka mandata, razriješilo članove Povjerenstva i na istoj sjednici imenovalo nove domaće članove.⁵ Poslovníkom o radu Povjerenstva je utvrđeno da se domaći članovi smjenjuju na funkciji predsjedatelja svakih 10 mjeseci.

Međunarodni članovi Povjerenstva razriješeni su dužnosti odlukom Predsjedništva od 25.05.2016. godine⁶, a tom prilikom nisu imenovani novi međunarodni članovi. Od razriješenja međunarodnih članova, Povjerenstvo u svom sastavu ima samo domaće članove koji, na osnovu Odluke o dopuni Odluke o Povjerenstvu⁷, 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.

Financijsko upravljanje i kontrola:

U cilju uspostavljanja sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Povjerenstvo je započelo aktivnosti na utvrđivanju mape poslovnih procesa i registra rizika. Ove aktivnosti nisu okončane do kraja godine, a prilikom obavljanja revizije smo informirani da su planirane određene izmjene i poboljšanja radnog materijala koji se odnosi na ovaj proces.

Povjerenstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću je navedeno da su u tijeku aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija:

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, unutarnju reviziju u Povjerenstvu obavlja unutarnja revizija uspostavljena u Ministarstvu civilnih poslova BiH. U tijeku 2016. godine nije vršena revizija Povjerenstva.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰ Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.138.000 KM.

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

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

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

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Pored sredstava odobrenih proračunom, Povjerenstvo je raspolagalo sa sredstvima novčanih donacija u iznosu od 706.960 KM, te je ukupan korigirani proračun iznosio 1.844.960 KM.

Povjerenstvo je sačinilo i dostavilo Godišnje finansijsko izvješće za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće o radu Povjerenstvo podnosi Predsjedništvu BiH. Izvješće o radu za 2016. godinu nije razmatrano na sjednici Povjerenstva na kojoj je zaključeno da se isti dopuni tehničkim i finansijskim izvješćem o svim projektima.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću Povjerenstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi iz proračuna u ukupnom iznosu od 1.236.403 KM, od čega se na proračunska sredstva odnosi iznos od 869.606 KM, a na novčana sredstva donacija iznos od 366.797 KM.

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

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu izvješća.

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

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

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

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

Ugovorene usluge realizirane su u iznosu od 131.191 KM, a značajnije se odnose na usluge prevođenja (24.586 KM), izdatke za rad povjerenstava (neto iznos 16.559 KM i porezi i doprinosi na naknade 6.274 KM), ugovori o djelu (56.510 KM) i porezi i doprinosi na ugovore o djelu (11.036 KM). Odlukom Povjerenstva iz listopada 2016. godine utvrđena je mjesečna naknada za rad članovima koji nisu zasnovali radni odnos u Povjerenstvu u visini osnovice za obračun plaće (za 2016. godinu mjesečna naknada iznosi 475 KM). Temeljem spomenute

odluke isplaćena je naknada članovima starog saziva Povjerenstva (do datuma njihovog razrješenja) i članovima novog saziva (od datuma imenovanja).

Tijekom revizije konstatirali smo sljedeće nedostatke:

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

Temeljem ugovora o djelu realizirani su izdaci u iznosu od 56.510 KM, u okviru kojih su prikazani putni troškovi za članove Povjerenstva, izdaci temeljem ugovora o djelu za sistematizirana radna mjesta, te poslove povremenog karaktera. Na osnovu podataka Povjerenstva, od ukupno 12 izvršitelja, u kontinuitetu su angažirana 3 izvršitelja za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta. Novi Pravilnik o sistematizaciji, kojim bi se riješilo pitanje obavljanja poslova stalnog karaktera, stupio je na snagu 01.02.2017. godine.

Preporučamo Povjerenstvu da angažiranje u kontinuitetu i za poslove stalnog karaktera osigura upošljavanje sukladno propisima koji reguliraju oblast upošljavanja.

U okviru donatorskih sredstava osigurana su sredstva za isplate ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima. Realizirani izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 49.443 KM, a temeljem ugovora za privremene i povremene poslove izdaci su iznosili 21.487 KM. Za realizaciju projekata koji su financirani iz donatorskih sredstava oformljeni su projektni timovi u čijem sastavu su, pored vanjskih suradnika, angažirani i uposleni Povjerenstva. Sa uposlenima Povjerenstva također su sklopljeni ugovori o djelu ili ugovori o privremenim i povremenim poslovima. Na osnovu podataka iz pomoćne evidencije Povjerenstva, na ugovore o djelu za uposlene se odnosi iznos od oko 4.300 KM, i veći dio isplaćenih sredstava na ime ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Preporučamo Povjerenstvu da razmotri opravdanost zaključivanja ugovora o djelu sa stalno uposlenima i razmotri racionalniji način korištenja donatorskih sredstava.

6. Bilanca stanja

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu izvješća.

Temeljem dokumentacije o izvršenom popisu smo konstatirali da popis imovine i obveza nije realiziran sukladno propisima¹¹. Popis stalnih sredstava izvršen je po lokacijama (uredima), ali nisu okončane ostale aktivnosti koje se odnose na sravnjenje sa popisnim listama, utvrđivanje manjkova i viškova, razlozi i odgovornost za manjkove, donošenje odluka o rezultatima popisa i slično. Također smo konstatirali da kod popisa potraživanja nije navedena

¹¹ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputak o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na dan 31.12.tekuće godine

specifikacija iz čega se sastoji saldo iskazan na kontu potraživanja, kao i da su pojedina stanja iskazana na šifri proračuna umjesto na šiframa projekata. Obzirom da Povjerenstvo od lipnja raspolaže vlastitom radnom stanicom, potrebno je analizirati iskazana stanja na kontima potraživanja i izvršiti određene korekcije.

Preporučamo Povjerenstvu da aktivnosti na popisu imovine i obveza organizira i provede u skladu sa propisima kojima je regulirana ova oblast. Osim toga, prilikom donošenja odluka o popisu treba voditi računa o poslovima koje trebaju obaviti povjerenstva i odgovornosti ukoliko zadati poslovi ne budu realizirani.

7. Javne nabave

Povjerenstvo je donijelo Plan nabava kojim su obuhvaćeni robe i usluge za koje su sredstva planirana u proračunu i iz donatorskih sredstava. Realizirane nabave iz proračunskih sredstava se odnose na robu i usluge koje se uobičajeno javljaju u poslovanju Povjerenstva, (nabava uredskog materijala, goriva, usluge održavanja opreme. Usluge lektoriranja i usluge posredovanja u nabavi avio-karata), a postupci su provedeni putem konkurentskog zahtjeva. U proceduri nabave usluga posredovanja za avio-karte (vrijednost okvirnog sporazuma 30.000 KM za dvije godine) konstatirali smo da je planirano zaključivanje okvirnog sporazuma sa više ponuđača. Nakon što su ocijenjene pristigle ponude i jedna od tri proglašena nekvalificiranom, Povjerenstvo je zaključilo okvirni sporazum sa dva ponuđača. Okvirni sporazum se može zaključiti i sa dva ponuđača u slučaju ponavljanja postupka zbog nedovoljnog broja primljenih ponuda, što u ovoj nabavi nije bio slučaj. Povjerenstvo realizira okvirni sporazum putem mini tenderisanja prilikom svake konkretne nabave, kako bi ostvarili financijske efekt, što je bilo opredjeljenje prilikom utvrđivanja vrste postupka koji će se provesti.

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

Nabave iz donatorskih sredstava realizirane su primjenom postupaka iz Zakona o javnim nabavama. Putem otvorenog postupka su provedene nabave sustava zaštite u Zemaljskom muzeju (zaključena dva ugovora u vrijednosti od 114.965 KM) i radovi na adaptaciji zgrade Crvenog križa (zaključen ugovor u vrijednosti od 160.227 KM).¹² Nabave iz donatorskih sredstava za usluge izrade projekta za restauraciju krovova arheološkog i paviljona prirodnih nauka, urgentna stabilizacija Mosta na Žepi, konzervatorski i restauratorski radovi na dva objekta provedeni su konkurentskim postupcima, a ostale nabave planirane iz donatorskih sredstava realizirane su putem izravnog sporazuma. U testiranim nabavama nismo utvrdili nedostatke u provođenju procedura javnih nabava, a rokovi realizacije ugovora sa izabranim dobavljačima za sustav zaštite Zemaljskog muzeja i adaptaciju zgrade Crvenog križa su, zbog vanrednih vremenskih uvjeta i uz suglasnost donatora, prolongirani.

¹² Vrijednosti ugovora su bez PDV-a

8. Komentari

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu u kojima su navedene aktivnosti koje se planiraju poduzeti ili su realizirane u 2017. godini. Uz dostavljene komentare nisu dostavljeni dokazi koji bi utjecali na izmjene nalaza u izvješću tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovičić, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.



Privitci

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tablica I.

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

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

Izvršni dužnosnik
Mirzah Fočo

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tablica II.

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

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

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 22.05.2017. 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 sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. 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 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 da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naptucima, 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;
- 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, 22.05.2017

Izvršni dužnosnik

Mirzah Fočo