



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2016. godine

**KAZALO**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilanca stanja	13
8.	Javne nabave	13
9.	Ostalo	14
10.	Korespondencija.....	15
III.	PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		16
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Povjerenstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima 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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Povjerenstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

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

Sarajevo, 04.05.2016. 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. Uvod

Povjerenstvo je utemeljeno Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini. Predsjedništvo BiH je donijelo Odluku o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika¹ kojom su utvrđena temeljna načela i ciljevi djelovanja Povjerenstva, te primarni zadaci i ovlasti.

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

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2014. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na za istek mandata članova Povjerenstva i izdatke na temelju ugovora o djelu. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Povjerenstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

Preporuke čija je realizacija u tijeku: U cilju uspostave efikasne organizacijske strukture i politika upravljanja ljudskim resursima, poduzete su aktivnosti na izmjeni postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. Povjerenstvo je sačinilo novi prijedlog Pravilnika sukladno danim mišljenjima svih nadležnih institucija i isti dostavilo Predsjedništvu BiH na usvajanje. Na zahtjev Povjerenstva, dolaskom novog rukovodstva, Prijedlog pravilnika je vraćen od Predsjedništva BiH na dodatno razmatranje.

Nerealizirane preporuke: Povjerenstvo je i u 2015. godini, nastavilo s angažiranjem značajnog broja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu. Povjerenstvo nije uspostavilo potrebne evidencije u pogledu praćenja i dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila.

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

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

3. Sustav unutarnjih kontrola

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Kako bi uspostavilo politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabave, planiranje proračuna, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvješćivanje), a u svezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sustava unutarnjih kontrola, Povjerenstvo ima usvojena interna pravila iz oblasti financijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definirani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabava roba, usluga i radova.

Povjerenstvo je usvojilo strateški dokument *Strateški plan razvoja Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika 2014. - 2019.* Strateškim planom razvoja Povjerenstva definirani su strateški ciljevi, aktivnosti i rokovi. Navedenim dokumentom nisu definirani nositelji aktivnosti, proračun i pokazatelji za praćenje i procjenu plana, ali je u tijeku izrada srednjoročnog plana Povjerenstva 2016.-2018. koji definira ova pitanja.

Financijsko upravljanje i kontrola: Obveza rukovoditelja institucije, prema Zakonu o financiranju institucija BiH³, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. S tim u vezi Povjerenstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH⁴ i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu. Određene aktivnosti nisu započete ili okončane iz razloga što nije usvojen srednjoročni plan, organizacijska jedinica za financije nema koordinacijsku ulogu u primjeni i razvoju financijskog upravljanja i kontrole, ne postoje planovi obuke za uposlene vezani za obavljanje poslova iz njihovog djelokruga rada, uključujući obuke iz financijskog upravljanja i kontrole, nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa. Funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola zasnovano je na pet međusobno povezanih komponenti sustava unutarnjih kontrola⁵.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, unutarnju reviziju u Povjerenstvu

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 77/15.

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

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.



će obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. Povjerenstvo je s Jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH 8.7.2015. godine potpisalo Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije i Povelju unutarnje revizije. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi: Povjerenstvo čine tri domaća i dva inozemna člana koje imenuje Predsjedništvo BiH, na razdoblje od pet godina, uz mogućnost reizbora. Stručne, tehničke i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva vrši Tajništvo Povjerenstva kojim rukovodi izvršni dužnosnik koga imenuje Povjerenstvo. Prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, izvršni dužnosnik ima status tajnika sa posebnim zadatkom, kojem ukupni mandat ne može biti dulji od deset godina. Na temelju provedenog natječaja, u 2015. godini, imenovan je izvršni dužnosnik.

Povjerenstvo je uputilo dopis (27.05.2015.) Predsjedništvu BiH povodom imenovanja članova Povjerenstva s obzirom da je mandat svih članova Povjerenstva istekao 27.03.2012. godine. Predsjedništvo BiH je na 19. redovnoj sjednici, održanoj 28. siječnja 2016. godine donijelo Odluku o imenovanju novih članova Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika i razrješenju dosadašnjih članova. Mandat članova Povjerenstva traje 5 godina.

Unutarnje ustrojstvo Povjerenstva uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Predsjedništvo BiH. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je 19 radnih mjesta sa 24 izvršitelja. Na temelju analize stanja i potreba za ljudskim resursima, Povjerenstvo je pripremio prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim se ukupan broj radnih mjesta povećava sa postojećih 19 na 27, a broj izvršitelja sa sadašnjih 24 na 44. Prijedlog pravilnika usuglašen je s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁸ te 24.04.2015. dostavljen na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH, Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara i Ministarstvu pravde BiH.

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

Povjerenstvo je Predsjedništvu BiH 07.01.2016. godine prosljedilo Prijedlog pravilnika na usvajanje. Na zahtjev Povjerenstva, dolaskom novog rukovodstva, Prijedlog pravilnika je vraćen od Predsjedništva BiH na dodatno razmatranje. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Prijedlog novog pravilnika nije upućen Predsjedništvu BiH na davanje suglasnosti.

Postojeća sistematizacija ne zadovoljava potrebe za ljudskim resursima, te se za obavljanje poslova za koje Povjerenstvo nema uposleno osoblje odgovarajućeg stručnog profila ili se radi o povećanom obimu poslova, angažiraju vanjski suradnici temeljem ugovora o djelu i autorskih ugovora. U cilju otklanjanja slabosti postojeće organizacijske strukture, Prijedlogom novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, predviđena su radna mjesta za obavljanje poslova za koje su do sada angažirani vanjski suradnici.

Tijekom 2015. godine, uposleni Povjerenstva, prisustvovali su obukama državnih službenika koje organizira Agencija za državnu službu u okviru Projekta izgradnje kapaciteta državnih službenika na razini BiH. Povjerenstvo je provelo ocjenjivanje rada državnih službenika za 2015. godinu.

4. Proračun

Ukupan proračun Povjerenstva zajedno sa donatorskim sredstvima iskazan je u iznosu **1.860.218 KM**. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu⁹, Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.228.000 KM (za tekuće izdatke

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

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

1.178.000 KM i za kapitalne izdatke 50.000 KM). Povjerenstvo je u 2015. godini raspolagalo i sredstvima donacija u iznosu od 632.218 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH odobrena su sredstva iz tekuće proračunske pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu Povjerenstvu u iznosu 29.000 KM za plaćanje zakupa.

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Izvješće o radu: Temeljem utvrđenih ovlasti, Povjerenstvo je provodilo aktivnosti vezane za donošenje odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima. Prema navodima iz Izvješća, u 2015. godini, Povjerenstvo je razmatralo 44 prijedloga odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima i donijelo 30 odluka. U 2015. godini donesene su konačne odluke o proglašenju nacionalnim spomenicima za ukupno četiri dobra sa Privremene liste nacionalnih spomenika BiH, a na temelju podnesenih peticija, 26 dobara proglašeno je nacionalnim spomenikom. Povjerenstvo je donijelo 6 odluka kojima se odbija peticija/prijedlog za proglašenje dobra nacionalnim spomenikom te 8 odluka o izmjenama, dopunama ili ispravci odluka o proglašenju dobra nacionalnim spomenikom.

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

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

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

6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Tijekom 2015. temeljem javnog oglasa u radni odnos primljene su tri osobe, a prekid radnog odnosa je imalo je pet uposlenika. Povjerenstvo je, u razdoblju probnog rada, temeljem internog oglasa unaprijedilo državnog službenika (sa radnog mjesta stručni suradnik za arheologiju na radno mjesto pomoćnika izvršnog dužnosnika za naslijeđe). Agencija za državnu službu BiH je, sukladno članku 29. stavak 5) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, postavila sljedećeg uspješnog kandidata sa liste uspješnih na upražnjeno radno mjesto stručni suradnik za arheologiju. *Interni premještaj izvršen je u cilju popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, uz prethodnu analizu pravnih posljedica.*

- **Naknade troškova uposlenih**

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

- **Putni troškovi**

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

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

Temeljem prezentirane dokumentacije, ustanovljeno je da se službena putovanja pravdaju sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

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

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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

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

Preporuča se Povjerenstvu da planiranju navedenih izdataka posveti više pozornosti te da isto vrši na temelju relevantne dokumentacije i sukladno važećim pravilnicima.

- **Izdaci za uporabu vozila**

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

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

Povjerenstvo je dužno da uspostavi odgovarajući sustav internih kontrola u pogledu praćenja i dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

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

Iz sredstva proračuna je plaćen zakup za pet mjeseci jer su do tada trebali preseliti u nove prostorije. Kako se preseljenje nije izvršilo sve do devetog mjeseca, fakture za zakup za razdoblje lipanj – rujun 2015. godine su plaćene iz sredstava tekuće proračunske pričuve na temelju Odluke Vijeća ministara BiH¹³.

- **Ugovorene usluge**

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

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

¹³ Odluka o odobravanju sredstava iz tekuće proračunske pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu, broj VM 157/15 od 06.10.2015.g., Sl.gl. BIH broj 84/15.

Povjerenstvo je i u 2015. godini, nastavilo sa angažiranjem značajnog broja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje se već duže vrijeme angažiraju po ovom osnovu, a zbog obujma posla Povjerenstva koji nije moguće obaviti u okviru postojeće sistematizacije koja je u cijelosti popunjena i nije mijenjana od 2007. godine. U cilju uspostave efikasne organizacijske strukture poduzete su aktivnosti na izmjeni postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju. Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju, ali i za sistematizirane poslove, te poslove za potrebe realizacije projekata.

Ovlaštenjem za praćenje realizacije ugovora sa vanjskim suradnicima, ovlašteni suradnici zaduženi su za praćenje realizacije ugovora koje je Povjerenstvo zaključilo sa vanjskim suradnicima. Odredbe ovog ovlaštenja nalažu, između ostalog, da ovlašteni suradnik redovno prati realizaciju ugovorenih aktivnosti i kontrolira sadržaj zaključka o izvršenju ugovora i izvješća o realiziranim poslovima u prethodnom mjesecu te, po potrebi, o tome izvješćuje izvršnog dužnosnika. Isplate naknada vrše se na temelju zaključaka o isplati.

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

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

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

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

U cilju otklanjanja slabosti postojeće organizacijske strukture, potrebno je nastaviti aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju koji bi obuhvatio radna mjesta za obavljanje potrebnih poslova za koje se godinama angažiraju vanjski suradnici.

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

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

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

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

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

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

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 88/2015

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

6.2 Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2015. godinu, Povjerenstvu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 50.000 KM. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu 49.777 KM za nabavu vozila (43.044 KM) i računarske opreme (6.733 KM).

7. Bilanca stanja¹⁶

Ukupna aktiva Povjerenstva na 31.12.2015. godine iznosi **97.172 KM** i odnosi se na novčana sredstva (1.152 KM), kratkoročna potraživanja (76 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (95.944 KM). Ukupna pasiva Povjerenstva na 31.12.2015. godine iznosi **257.007 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (96.471 KM), obveze prema djelatnicima (64.592 KM) i izvore sredstava (95.944 KM). Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine.

8. Javne nabave

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

Pored javnih nabava iz proračunskih sredstava, Povjerenstvo je provodilo procedure javnih nabava za potrebe realizacije projekata koji se financiraju iz donatorskih sredstava. Prema prezentiranim informacijama, u 2015. godini provedeno je šest postupka konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti 269.540 KM.

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

Preporuča se Povjerenstvu da se prilikom provođenja procedura javnih nabavi u potpunosti rukovodi odredbama Zakona o javnim nabavama.

¹⁶ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

9. Ostalo

• Donacije

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

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

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

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

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

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



10. Korespondencija

Povjerenstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tablica I.

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 21.03.2016. godine.

Izvršni dužnosnik

Mirzah Fočo

Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine

Tablica II

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

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

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

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 21.03. 2016. godine

Izvršni dužnosnik:
Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih 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 2015. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 internih 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.03.2016.godine

Izvršni dužnosnik

Mirzah Fočo