



# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-700/17

Сарајево, јуни 2017. године



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	10
5.	Извршење буџета.....	10
5.1.	Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима.....	11
6.	Биланс стања.....	12
7.	Јавне набавке.....	12
8.	Коментари.....	13
	Прилози.....	14



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Комисије одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Комисије не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да осигуравају основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Комисија није окончала пописне активности на утврђивању стварног стања сталних средстава и усклађивању са подацима у пословним књигама (тачка б. Извјештаја).

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Комисије, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Комисија руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да осигуравају основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- Ангажовање запослених путем уговора о дјелу у континуитету током године на систематизованим пословима (тачка 5.1. Извјештаја),
- Закључивање оквирног споразума са мање од три добављача у поступку у коме нису у потпуности задовољени услови за такво склапање споразума (тачка 7.Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2017. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Комисија је основана Анексом 8. Општег оквирног споразума за мир БиХ којим је предвиђено да се пет година након ступања на снагу Споразума наставак дјеловања преноси на Владу БиХ. Одлуком Предсједништва о Комисији за очување националних споменика<sup>3</sup> утврђени су основни принципи и циљеви дјеловања Комисије, регулисана организациона питања неопходна за поступање у реализацији улоге Комисије, утврђени примарни задаци и овлаштења, вријеме за које се именују чланови Комисије и дефинисана остала питања значајна за Комисију.

Комисија прима и одлучује о молбама за проглашење неке имовине националним спомеником због њеног културног, историјског, вјерског и етничког значаја, како је то предвиђено Анексом VIII Општег оквирног споразума за мир у БиХ и у складу са Критеријумима за проглашавање добара националним споменицима.<sup>4</sup>

Предсједништво БиХ именује 5 чланова Комисије без јавног конкурса, на период од 5 година, уз могућност њиховог реизбора. У саставу комисије учествују 2 међународна и 3 домаћа члана. Сједиште Комисије је у Сарајеву.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на исплате путем уговора о дјелу и закључивање оквирног споразума са више добављача у поступку у коме је достављено мање од три понуде. У Извјештају су дате препоруке у циљу даљег унапређења пословања Комисије.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

##### 2.1. Реализоване препоруке

- У току године је донесена одлука о накнадама члановима Комисије у складу са важећим законским прописима.

##### 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Започете су активности на утврђивању мапе процеса и регистра ризика у оквиру система финансијског управљања и контроле и исте нису окончане;
- У току су активности на даљем унапређењу процеса планирања и праћења трошкова мобилних телефона;
- Нови правилник о унутрашњој организацији ступио је на снагу у 2017. години, па се ефекти смањења ангажовања извршилаца за обављање редовних послова из надлежности Комисије могу цијенити у наредном периоду.

##### 2.3. Нереализоване препоруке

- Нисмо констатовали побољшања у односу на претходну годину по питању евиденција о кориштењу возила и попуњавању налога за возила;

<sup>3</sup> Одлуке Предсједништва БиХ објављене у Службеном гласнику број 1/02, 10/02 и 42/16

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 33/02, 15/03.

- И током 2016. године је заступљено ангажовање путем уговора о дјелу за обављање послова у континуитету током године;
- Мада је у поступку јавне набавке планирано закључивање оквирног споразума са три понуђача, споразум је закључен са два понуђача чије су понуде биле квалификоване.

### 3. Систем интерних контрола

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Током ревизије утврдили смо недостатке система интерних контрола који се односе на сљедеће:

- Анализом путних налога за кориштење службених возила уочили смо да се појединачни путни налози издају само за одређене релације и да исти не обухватају сва кретања службених возила у току мјесеца (не укључују све дневне „локо“ возње). Постоје одређене помоћне евиденције о дневном кориштењу возила, али исте нису формално обухваћене у форми званично издатог путног налога. **Сматрамо да је потребно успоставити свеобухватне евиденције о дневном кориштењу службених возила кроз правовремено издавање и попуњавање путних налога у сврху документовања намјенског кориштења службених возила.**
- Увидом у тестиране фактуре за сервисирање возила смо уочили да добављачи не прилажу радне налоге о извршеној услузи. **Сматрамо да добављачи уз фактуре о сервисирању возила треба да прилажу радне налоге као доказ о извршеној услузи;**
- Уз поједине уговоре о дјелу нису приложени извјештаји о обављеним пословима, а у мањем броју случајева недостају потписи лица који су задужени за контролу, како је прописано интерном одлуком. **Препоручујемо да се приликом исплате обезбиједи комплетна документација предвиђена интерним актима Комисије.**

#### Организација и руковођење:

Стручне и административне послове за потребе Комисије обавља Секретаријат којим руководи извршни функционер. Извршног функционера именује Комисија у складу са Законом о државној служби. Унутрашња организација Комисије прописује се Правилником о унутрашњој организацији којег доноси Комисија, уз претходну сагласност Предсједништва. Правилником о унутрашњој организацији из 2002. године (са допунама из 2003., 2006., 2008. и 2011. године) систематизована су 24 радна мјеста, од чега је једно радно мјесто предвиђено за члана Комисије, а остала радна мјеста су систематизована у Секретаријату. На 31.12.2016. године у Комисији су била попуњена 22 радна мјеста, а овим бројем нису обухваћени чланови Комисије јер не остварују радно-правни статус у Комисији.

У процедури сачињавања Приједлога новог правилника Комисија је прибавила мишљење надлежних институција и исти упутила Предсједништву ради давања сагласности. Предсједништво је у јануару 2017. године дало сагласност на Правилник о





унутрашњој организацији Комисије који је ступио на снагу даном потписивања предсједавајућег Комисије (01.02.2017. године). Новим Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је 21 радно мјесто и 36 извршилаца, у оквиру ког су обухваћена радна мјеста три члана Комисије и њихових савјетника.

Предсједништво БиХ је у фебруару 2016. године, због истека мандата, разријешило чланове Комисије и на истој сједници именовало нове домаће чланове.<sup>5</sup> Пословником о раду Комисије је утврђено да се домаћи чланови смјењују на функцији предсједавајућег сваких 10 мјесеци.

Међународни чланови Комисије разријешени су дужности одлуком Предсједништва од 25.05.2016. године<sup>6</sup>, а том приликом нису именовани нови међународни чланови. Од разрешења међународних чланова, Комисија у свом саставу има само домаће чланове који, на основу Одлуке о допуни Одлуке о Комисији<sup>7</sup>, усвајају опште акте са три гласа - консензусом домаћих чланова. Поменута одлука је ступила на снагу 25.05.2016. године и примјењује се до 30.05.2017. године.

### **Финансијско управљање и контрола:**

У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, Комисија је започела активности на утврђивању мапе пословних процеса и регистра ризика. Ове активности нису окончане до краја године, а приликом обављања ревизије смо информисани да су планирана одређене измјене и побољшања радног материјала који се односи на овај процес.

Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У Извјештају је наведено да су у току активности на успостављању система финансијског управљања.

***Препоручујемо наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.***

### **Интерна ревизија:**

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>8</sup> и Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>9</sup>, интерну ревизију у Комисији обавља интерна ревизија успостављена у Министарству цивилних послова БиХ. У току 2016. године није вршена ревизија Комисије.

<sup>5</sup> Одлуке Предсједништва БиХ број 01-50-1-227-3/16 и 01-50-227-37/16 од 28.02.2016. године (Службени гласник БиХ број 10/16)

<sup>6</sup> Одлука Предсједништва БиХ број 01-50-1-2062-18/16 (Службени гласник БиХ 42/16)

<sup>7</sup> Одлука Предсједништва БиХ број 01-50-1-2062-19/16 (Службени гласник БиХ број 42/16)

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>10</sup> Комисији су одобрена средства у износу од 1.138.000 КМ.

Поред средстава одобрених буџетом, Комисија је располагала са средствима новчаних донација у износу од 706.960 КМ, те је укупан кориговани буџет износио 1.844.960 КМ.

Комисија је сачинила и доставила Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај о раду Комисија подноси Предсједништву БиХ. Извјештај о раду за 2016. годину није разматран на сједници Комисије на којој је закључено да се исти допуну техничким и финансијским извјештајем о свим пројектима.

#### 5. Извршење буџета

У Годишњем извјештају Комисије за 2016. годину, исказани су расходи из буџета у укупном износу од 1.236.403 КМ, од чега се на буџетска средства односи износ од 869.606 КМ, а на новчана средства донација износ од 366.797 КМ.

Најзначајнији издаци реализовани из буџетских средстава односе се на бруто плате и накнаде (622.0200 КМ), накнаде трошкова запослених (52.384 КМ), путне трошкове (27.381 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (17.824 КМ) и уговорене и друге услуге (131.191 КМ).

Новчане донације реализоване су у износу од 366.797 КМ. Укупан износ донација реализован је највећим дијелом на позицији уговорених услуга (340.325 КМ), које се односе на уговоре о дјелу (49.443 КМ), уговоре о привременим и повременим пословима (21 487 КМ), остале уговорене услуге на којима су евидентирани реконструкције или хитне интервенције на појединим националним споменицима (244.879 КМ) по пројектима које су одобрили донатори.

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.**

Бруто плате и накнаде из плата исказане су у износу од 622.020 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 361.177 КМ, а порези и доприноси износе 260.843 КМ. Исплаћене бруто плате и накнаде се односе на просјечан број од 22 запослена.

Накнаде трошкова запослених износе 52.384 КМ и односе се на топли оброк (23.065 КМ), превоз (16.070 КМ), регрес (6.600 КМ), јубиларне награде (830 КМ), помоћ у случају смрти (2.490 КМ) и порезе и доприноси (3.329 КМ).

Путни трошкови реализовани су у износу од 27.381 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе **The Formula Not In Table** КМ, а путни трошкови у иностранство 16.392 КМ. Путни трошкови се односе се на активности везане за заштиту националних споменика,

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15



присуствовање представника Комисије међународним конференцијама, радионицама, семинарима и састанцима из области заштите наслијеђа.

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 17.824 КМ и односе се на: мобилне телефоне (6.850 КМ), фиксне телефоне (3.962 КМ), интернет (6.273 КМ), поштанске услуге (739 КМ).

Уговорене услуге реализоване су у износу од 131.191 КМ, а значајније се односе на услуге превођења (24.586 КМ), издатке за рад комисија (нето износ 16.559 КМ и порези и доприноси на накнаде 6.274 КМ), уговори о дјелу (56.510 КМ) и порези и доприноси на уговоре о дјелу (11.036 КМ). Одлуком Комисије из октобра 2016. године утврђена је мјесечна накнада за рад члановима који нису засновали радни однос у Комисији у висини основице за обрачун плате (за 2016. годину мјесечна накнада износи 475 КМ). На основу поменуте одлуке исплаћена је накнада члановима старог сазива Комисије (до датума њиховог разрјешења) и члановима новог сазива (од датума именовања).

**Током ревизије констатовали смо сљедеће недостатке:**

#### **5.1. Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима**

По основу уговора о дјелу реализовани су издаци у износу од 56.510 КМ, у оквиру којих су приказани путни трошкови за чланове Комисије, издаци по основу уговора о дјелу за систематизована радна мјеста, те послове повременим карактера. На основу података Комисије, од укупно 12 извршилаца, у континуитету су ангажована 3 извршиоца за обављање послова систематизованих радних мјеста. Нови Правилник о систематизацији, којим би се ријешило питање обављања послова сталног карактера, ступио је на снагу 01.02.2017. године.

**Препоручујемо Комисији да ангажовање у континуитету и за послове сталног карактера обезбиједи запошљавање у складу са прописима који регулишу област запошљавања.**

У оквиру донаторских средстава обезбијеђена су средства за исплате уговора о дјелу и уговора о повременим и привременим пословима. Реализовани издаци по основу уговора о дјелу износе 49.443 КМ, а по основу уговора за привремене и повремене послове издаци су износили 21.487 КМ. За реализацију пројеката који су финансирани из донаторских средстава оформљени су пројектни тимови у чијем саставу су, поред вањских сарадника, ангажовани и запослени Комисије. Са запосленима Комисије такође су склопљени уговори о дјелу или уговори о привременим и повременим пословима. На основу података из помоћне евиденције Комисије, на уговоре о дјелу за запослене се односи износ од око 4.300 КМ, и већи дио исплаћених средстава на име уговора о привременим и повременим пословима.

**Препоручујемо Комисији да размотри оправданост закључивања уговора о дјелу са стално запосленима и размотри рационалнији начин кориштења донаторских средстава.**

## 6. Биланс стања

У Билансу стања Комисије исказана је актива која се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (23.854 КМ) и стална средстава исказана по садашњој вриједности (89.330 КМ). Значајније ставке активе односе се на краткорочна потраживања (23.420 КМ).

Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (86.234 КМ) и изворе средстава (89.330 КМ), а значајније обавезе се односе на краткорочне текуће обавезе (32.432 КМ) и обавезе према запосленима по основу плата и накнада (53.802 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.**

На основу документације о извршеном попису смо констатовали да попис имовине и обавеза није реализован у складу са прописима<sup>11</sup>. Попис сталних средстава извршен је по локацијама (канцеларијама), али нису окончане остале активности које се односе на савјештање са пописним листама, утврђивање мањкова и вишкова, разлози и одговорност за мањкове, доношење одлука о резултатима пописа и слично. Такође смо констатовали да код пописа потраживања није наведена спецификација из чега се састоји салдо исказан на конту потраживања, као и да су поједина стања исказана на шифри буџета умјесто на шифрама пројеката. Обзиром да Комисија од јуна располаже властитом радном станицом, потребно је анализирати исказана стања на контима потраживања и извршити одређене корекције.

**Препоручујемо Комисији да активности на попису имовине и обавеза организује и проведе у складу са прописима којима је регулисана ова област. Осим тога, приликом доношења одлука о попису треба водити рачуна о пословима које требају обавити комисије и одговорности уколико задати послови не буду реализовани.**

## 7. Јавне набавке

Комисија је донијела План набавки којим су обухваћени робе и услуге за које су средства планирана у буџету и из донаторских средстава. Реализоване набавке из буџетских средстава се односе на робу и услуге које се уобичајено јављају у пословању Комисије, (набавка канцеларијског материјала, горива, услуге одржавања опреме. Услуге лекторисања и услуге посредовања у набаци авио карата), а поступци су проведени путем конкурентског захтјева.

У процедури набавке услуга посредовања за авио карте (вриједност оквирног споразума 30.000 КМ за двије године) констатовали смо да је планирано закључивање оквирног споразума са више понуђача. Након што су оцијењене пристигле понуде и једна од три проглашена не квалификованом, Комисија је закључила оквирни споразум са два понуђача. Оквирни споразум се може закључити и са два понуђача у случају понављања поступка због недовољног броја примљених понуда, што у овој набавци није био случај. Комисија реализује оквирни споразум путем мини тендерисања приликом сваке конкретне набавке, како би остварили финансијске ефекат, што је било одређивање приликом утврђивања врсте поступка који ће се провести.

<sup>11</sup> Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама за кориснике буџета институција БиХ и Упутство о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника-институција БиХ на дан 31.12.текуће године



**Препоручујемо Комисији да приликом провођења поступка у коме планира закључивање оквирног споразума са више понуђача води рачуна о броју примљених понуда и обезбиједи провођење законских одредби.**

Набавке из донаторских средстава реализоване су примјеном поступака из Закона о јавним набавкама. Путем отвореног поступка су проведене набавке система заштите у Земаљском музеју (закључена два уговора у вриједности од 114.965 КМ) и радови на адаптацији зграде Црвеног крста (закључен уговор у вриједности од 160.227 КМ).<sup>12</sup> Набавке из донаторских средстава за услуге израде пројекта за рестаурацију кровова археолошког и павиљона природних наука, ургентна стабилизација Моста на Жепи, конзерваторски и рестаураторски радови на два објекта проведени су конкурентским поступцима, а остале набавке планиране из донаторских средстава реализоване су путем директног споразума. У тестираним набавкама нисмо утврдили недостатке у провођењу процедура јавних набавки, а рокови реализације уговора са изабраним добављачима за систем заштите Земаљског музеја и адаптацију зграде Црвеног крста су, због ванредних временских услова и уз сагласност донатора, пролонгирани.

## 8. Коментари

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину у којима су наведене активности које се планирају предузети или су реализоване у 2017. години. Уз достављене коментаре нису достављени докази који би утицали на измјене налаза у извјештају тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

### Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, с.р.

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

### Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

<sup>12</sup> Вриједности уговора су без ПДВ-а



## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

**Преглед расхода буџета за 2016. годину**

**Назив институције: Комисија за очување националних споменика Босне и Херцеговине**

**Табела I**

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>1.138.000</b>	<b>0</b>	<b>1.138.000</b>	<b>869.606</b>	<b>76</b>
Бруто плате и накнаде	709.000	0	709.000	622.020	88
Накнаде трошкова запослених	76.000	0	76.000	52.384	69
Путни трошкови	46.000	0	46.000	27.381	60
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000	0	25.000	17.824	71
Издаци за енергију и ком.услуге		0	0		
Набавка материјала	18.000	0	18.000	7.816	43
Издаци за услуге превоза и горива	14.000	0	14.000	4.811	34
Унајмљивање имовине и опреме		0	0		
Издаци за текуће одржавање	14.000	0	14.000	4.920	35
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	1.260	32
Уговорене и друге посебне услуге	232.000	0	232.000	131.190	57
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>706.960</b>	<b>706.960</b>	<b>366.797</b>	<b>52</b>
Донација Кемал Узан		43.885	43.885		
Фонд америчког амбасадора		74	74		
Библиотека Комисије		96	96		
Рестаурација Јеврејског гробља		15	15		
IPA ADRIATIC-EXPO		236.892	236.892	86.742	
Restauracija Mosta на Жепи		67.906	67.906	67.715	
Санација зграде Црвеног крста		140.332	140.332	72.599	
Рехабилитација крова Историјског музеја		76.056	76.056	64.579	
Рестаурација збирки Земаљског музеја		89.705	89.705	75.162	
Скелани-Превентивна контервација		19.558	19.558		
Моја БиХ Моје наслијеђе		18.398	18.398		
Рестаураторски радови Мишћина џамија		14.043	14.043		0
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.138.000</b>	<b>706.960</b>	<b>1.844.960</b>	<b>1.236.403</b>	<b>67</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 22.05.2017. године.

Извршни функционер

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Комисија за очување националних споменика Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>1.228</b>	<b>23.854</b>	<b>1.943</b>
Новчана средства	1.152	434	38
Краткорочна потраживања	76	23.420	30.816
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>95.944</b>	<b>89.330</b>	<b>93</b>
Стална средства	545.550	569.161	104
Исправка вриједности	449.606	479.831	107
Неотписана вриједност сталних средстава	95.944	89.330	93
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>97.172</b>	<b>113.184</b>	<b>116</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>161.063</b>	<b>86.234</b>	<b>54</b>
Краткорочне текуће обавезе	96.471	32.432	34
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	64.592	53.802	83
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>95.944</b>	<b>89.330</b>	<b>93</b>
Извори средстава	95.944	89.330	93
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>257.007</b>	<b>175.564</b>	<b>68</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 22.05.2017. године

Извршни функционер  
Мирзах Фочо



## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 22.05.2017

Извршни функционер

Мирзах Фочо