



ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-710/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Препоруке чија је реализација у току	7
2.2	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	10
3.3	Финансијско управљање и контрола	11
3.4	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	<i>Бруто плате и накнаде</i>	14
5.1.2	<i>Путни трошкови</i>	15
5.1.3	<i>Издаци по основу уговора о дјелу и привремених и повремених послова</i>	15
5.1.4	<i>Програми посебних намјена</i>	16
5.2	Биланс стања	16
5.2.1	<i>Попис средстава и обавеза</i>	17
5.3	Преглед динамике запошљавања	18
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18
7.	КОМЕНТАРИ	19
	ПРИЛОЗИ	20



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за очување националних споменика (у даљем тексту Комисија)** за 2017. 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 услед 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 Херцеговине¹ 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 услед 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 обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Комисије** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Комисије** за 2017. годину, 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 обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Комисије** за 2017. 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 следеће:

- Обрачун плата и накнада чланова Комисије врши се на основу коефицијента који није утврђен у Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, а изведен је из одлуке Предсједништва БиХ о рангу чланова Комисије (тачка 5.1.1 Извјештаја),
- Извршиоцу путем уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима ангажовани су за обављање послова систематизованих радних мјеста и у континуитету током године.
- Планирање предмета набавке није свеобухватно, а код провођења поступака утврдили смо недоследности у односу на утврђене одредбе из тендерске документације (тачла 6. Извјештаја).

Сарајево, 18.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 са 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 Комисији² 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.³

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, а у 2017. години су формиране канцеларије у Бања Луци и Мостару.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје (уз скретање пажње на попис) и позитивно мишљење на усклађеност са значајним законима и прописима (уз скретање пажње на ангажовање путем уговора о дјелу у континуитету током године и закључивање оквирних споразума са мање од три добављача иако за такво закључивање нису постојали услови). У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности и унапређење осталих пословних процеса. Комисија није доставила информације у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ о активностима које је предузела на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

2.1 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација сљедећих препорука:

- У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, Комисија је мапирала процесе и утврдила ризике у документу који у

² Одлуке Предсједништва БиХ објављене у Службеном гласнику број 1/02, 10/02, 42/16 и 50/17)

³ Службени гласник БиХ, број 33/02, 15/03.



наредном периоду планирају прилагодити према измијењеном начину рада и систематизацији Комисије.

- Евиденције о кориштењу службених возила су дјелимично побољшане, али још увијек има случајева да се не уписују подаци у свим колонама које су предвиђене у путном налогу.
- У току је реализација препоруке о контроли уговора о дјелу, па смо констатовали мањи број таквих случајева, али је и даље присутна пракса да нису потписани извјештаји о раду вањских сарадника.
- Проведен је физички попис имовине и обавеза и донесене одговарајуће одлуке о расходовању чије је евидентирање у пословним књигама Комисија извршила у 2018. години, а не у години на коју се односе.

2.2 Нереализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да сљедеће препоруке нису реализоване:

- Није успостављена пракса достављања доказа о извршеној услузи за сервисирање возила (радни налог), нити је Комисија обавијестила добављаче о обавези достављања таквих доказа.
- Комисија није ријешила питање ангажовања путем уговора о дјелу за обављање послова систематизованих радних мјеста, као и обављање послова у континуитету током године.
- Комисија је и у 2017. години повремено ангажовала стално запослене, закључујући са њима уговоре о повременим и привременим пословима за реализацију пројеката посебних намјена.

2.3 Препоруке за које није извршена оцјена поступања

Комисија није планирала закључивање оквирних споразума у поступцима јавних набавки за 2017. годину, због чега се не може утврдити степен реализације препоруке о броју понуда који је неопходан за закључивање оквирног споразума са више добављача.

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.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у већини процеса који су обухваћени процесом ревизије, а односе се на усклађеност интерних аката са прописима којим се регулишу радно вријеме, одмори и одсуства, поузданост евиденција о присуству на послу, начин плаћања рачуна за мобилне телефоне, кориштење возила.



Интерним актима Комисије утврђено је право на одмор у току радног дана у трајању од 60 минута (за радно вријеме од 8 сати дневно) и плаћено одсуство од 7 дана за задовољавање личних потреба запосленика, без прецизнијег дефинисања одсуства за сваки појединачан случај који је утврђен у Закону о раду у институцијама БиХ.

Препорука

Потребно је да Комисија усагласи одредбе интерног акта о одморима и плаћеном одсуству са законским одредбама.

Утврдили смо да у **евиденцијама о присуству на послу** (шихт листе) подаци нису усаглашени са подацима о службеним путовањима (као присуство на послу евидентирани су датуми који су обухваћени налогом за службени пут). Ове неусаглашености се углавном односе на чланове Комисије који попуњавају податке о свом присуству на послу и достављају на контролу помоћнику извршног функционера за опште и правне послове.

Препорука

Потребно је да Комисија успостави контролу евиденције о присутности на послу која је основ за обрачун плата и накнада, и на тај начин задовољи захтјев у погледу тачности појединачних обрачуна плата и накнада, као и тачности финансијских извјештаја.

У путним налозима за **службена возила** не уписују се сви тражени подаци, као што су колона пређени пут у километрима и вријеме поласка и повратка, те да нису евидентиране све путне релације нити све дневне „локо“ вожње и да је било случајева издавања путних налога ретроактивно. Постоје одређене помоћне евиденције о дневном кориштењу возила, али исте нису формално обухваћене у форми званично издатог путног налога.

Уз рачуне за сервисирање службених возила добављачи не прилажу радне налоге о извршеној услузи, као доказ да је услуга извршена и да се односе на Комисију.

Препорука:

Препоручујемо наставак активности на успостављању свеобухватне евиденције о дневном кориштењу службених возила кроз правовремено издавање и попуњавање путних налога у сврху документовања намјенског кориштења службених возила.

Потребно је успоставити праксу прилагања радних налога уз фактуре о сервисирању возила као доказа о извршеној услузи од стране добављача.

Један број рачуна за трошкове мобилних телефона и даље гласи на Комисију а не на физичка лица, како је предвиђено Правилником о кориштењу телефона.⁴ Поред ових

⁴ Правилник Савјета министара БиХ број 31/14 од 19.03.2014. године (Службени гласник БиХ број 26/14)



рачуна, у ИСФУ систем се уносе и плаћају и рачуни који гласе на физичка лица, а накнадно се од плате врши одбијање прекорачења у односу на одобрени лимит.

Препорука

Потребно је да Комисија усагласи начин кориштења мобилних телефона са важећим прописима.

Исплату трошкова треба вршити до износа одобреног лимита (уколико је стварни трошак већи), односно до износа рачуна (уколико је стварни трошак мањи од одобреног лимита), чиме ће се елиминисати пракса да се накнадно врши одбијање прекорачења.

3.2 Организација и руковођење

Предсједништво је у јануару 2017. године дало сагласност на Правилник о унутрашњој организацији за који су претходно прибављена мишљења надлежних институција. Правилник о унутрашњој организацији ступио је на снагу даном потписивања предсједавајућег Комисије (01.02.2017. године).

Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је 21 радно мјесто за 36 извршилаца, а у оквиру овог броја су обухваћена радна мјеста за три члана Комисије и њихови савјетници.

Домаћи чланови Комисије именовани су одлуком Предсједништва у фебруару 2016. године.⁵ 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. године⁶, 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 Комисији⁷ 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. Сједницама Комисије присуствују представници ОХР-а и појединих амбасада.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о Комисији⁸ уређено је да чланови Комисије имају статус именованих лица и да три члана Комисије у правилу заснивају радни однос у Комисији. На основу ових одредби, чланови Комисије су почев од 01.07.2017. године засновали радни однос, с тим да је један члан засновао радни однос на пола радног времена. Радно вријеме у трајању од 50% од пуног радног времена дефинисано је уговором о раду који је закључен позивањем на одредбе Закона о раду у институцијама БиХ.

Мишљења смо да није примјерено примјењивати одредбе Закона о раду за утврђивање радног времена именованих лица, нарочито ако се узме у обзир чињеница да је поменутом одлуком, а и Правилником о унутрашњој организацији

⁵ 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)

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

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

⁸ Одлука Предсједништва БиХ број 01-50-1-2297-51/17 од 27.06.2017. године (Службени гласник број 1/02, 50/17)



утврђено да чланови Комисије могу, по својој жељи, да обављају ову функцију и без заснивања радног односа.

Комисија је у току 2017. године закупила пословне просторе у Бањалуци и Мостару за отварање канцеларија. Одлуком о Комисији за очување националних споменика утврђено је да је сједиште Комисије у Сарајеву, а да Комисија може организовати обављање неких својих послова изван свог сједишта. У Пословнику о раду Комисије, који је донесен на основу одлуке Предсједништва, наведено је да Комисија има канцеларије у Бањалуци и Мостару. Постојећим прописима није утврђено који послови се обављају у поменутих канцеларијама.

Мишљења смо да је за оснивање уреда Комисија требала обезбиједити сагласност Предсједништва БиХ које, на основу Анекса VIII Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини, од 2001. године утврђује основне принципе и циљеве дјеловања Комисије, регулише организациона питања неопходна за поступање у реализацији улоге Комисије, утврђује примарне задатке и овлаштења, вријеме за које се именују чланови Комисије, те дефинише друга питања значајна за Комисију.

Као разлози за отварање теренских уреда наведени су већа учинковитост рада, једноставнији јефтинији поступак пријема предмета и жалби, брже рјешавање петиција за проглашење добара националним споменицима, константан мониторинг проглашених националних споменика, непосредан контакт са локалним заједницама и власницима националних споменика у рјешавању проблема заштите и развојних пројеката; помоћ локалној заједници у процесу давања упута и мишљења на пројекте; уштеда трошкова на службеним путовањима из Сарајева.

Како оснивање уреда у другим мјестима захтијева и додатна финансијска средства, става смо да је уз описно навођење разлога за отварање уреда требало сачинити и упоредну анализа о економској оправданости и уштедама за одређене ставке (дневнице и гориво), у односу на трошкове који су настали отварањем канцеларија (трошкови закупа, енергије, интернета, одржавања и слично).

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран 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 сачинила План финансијског управљања и контроле, са описима процеса и регистром ризика за процесе. У наредном периоду Комисија планира прилагодити описе процеса и регистар ризика новим потребама Комисије. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

Препорука

Потребно је да Комисија имплементира процес финансијског управљања и контроле и оконча активности на документовању описа процеса и регистру ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰, за обављање интерне ревизије у Комисији надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству цивилних послова БиХ. У 2017. години није планирано обављање интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Комисија је пројекцијом буџета за 2017. годину планирало буџет у висини горње границе расхода у износу од 1.154.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 450.000 КМ за плате и накнаде именованих чланова, њихових савјетника и виших стручних сарадника који ће бити смјештени у новоформиране канцеларије у Бања Луци и Мостару, за закуп за поменуте канцеларије и набавку опреме. Укупна пројекција буџета Комисије за 2017. годину износи 1.604.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹¹, Комисији су, у буџету, одобрена средства у износу од 1.432.000 КМ, што је за 294.000 КМ или 26 % више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

Поред средстава одобрених буџетом, Комисија је располага са донаторским средствима у износу од 710.987 КМ.¹² Средства су обезбијеђена из пренесених неутрошених средстава (340.162 КМ), нових уплата донатора (371.360 КМ), повећања по основу поврата ПДВ-а (8.815 КМ), а износ од 9.350 КМ је враћен донаторима.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	1.412.000	-16.940	1.395.060	1.058.424	76
Капитални издаци	20.000	16.940	36.940	35.248	95
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
Новчане донације		710.987	710.987	344.893	49
Укупно:	1.432.000	710.987	2.142.987	1.438.565	67

Комисија је извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета у октобру 2017. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. На основу одобреног

⁹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹¹ Службени гласник БиХ, број 94/16

¹² У Годишњем извјештају о извршењу буџета комисије исказана су средства у износу од 710.987 КМ (у укупном износу су обухваћена средства од 200.000 КМ која су враћена по основу позајмице из средстава за суфинансирање IPA пројеката)



преструктурисања извршена је измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у укупном износу од 16.940 КМ (повећана су средства за капиталне издатке и енергију, а смањени трошкови закупа, који су одобрени у знатно већем износу у односу на буџетски захтјев Комисије). У образложењу захтјева је наведено да су средства потребна због измирења обавеза за комуналне услуге и набавку намјештаја у теренским канцеларијама у Мостару и Бања Луци. На основу одобреног преструктурисања извршена је промјена намјенске структура капиталних издатака.

Увидом у поједине аналитичке позиције утврдили смо да је извршена исплата издатака (стимулације, јубиларне награде, ауторски хонорари, уговори за привремене и повремене послове) које Комисија није планирала. Наведено није утицало на извршење (прекорачење) на нивоу синтетичких позиција (четвороцифрених конта) за које је обезбијеђено праћење извршења путем ИСФУ система.

План и програм рада за 2017. године Комисија је усвојила на својој сједници. У Извјештају о раду за 2017. годину наведене су активности које је Комисија провела у току године и информације о пројектима Комисије, кандидатури националних споменика за упис на листу свјетске баштине, сарадњи са институцијама и тијелима мјеродавним за имплементацију Анекса VIII, јавности рада Комисије, организацији и извршењу буџета. Извјештај о раду Комисије разматра се на сједници Комисије.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Комисије објављују се на веб страници (<http://www.kons.gov.ba>) у року од 10 дана од усвајања Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи (са донацијама) исказани су у износу од 1.438.565 КМ, што је у односу на расположива средства за 2017. годину (буџет и донације) мање за 704.422 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (763.890 КМ), накнаде запослених (55.955 КМ), путне трошкове (33.243 КМ), уговорене и друге посебне услуге (154.129 КМ) и реализацију програма посебних намјена (344.893 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Уговорене и друге посебне услуге (154.129 КМ): У оквиру уговорених услуга евидентиран је износ од 21.559 КМ који се односи на реализацију пројеката из донаторских средстава и који је требало евидентирати као реализацију програма посебних намјена.



5.1.1 Бруто плате и накнаде

Бруто плате и накнаде на 31.12.2017. године исказане су у износу од 763.890 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 442.557 КМ, а порези и доприноси 321.333 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 141.915 КМ што је посљедица рјешавања статуса чланова Комисије, који су од 01.07.2017. године стално запослени у Комисији.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 23. Буџетом за 2017. годину планиран је 31 запослени, а на 31.12.2017. године у Комисији је било 25 запослених.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о Комисији¹³ утврђено је да је ранг чланова Комисије аналоган рангу Омбудсмана за заштиту људских права у Босни и Херцеговини. На основу поменуте одлуке, члановима Комисије се обрачун плате врши примјеном коефицијента 8 који је утврђен за именована лица у независним институцијама (члан 21. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ). Комисија је иницирала измјене Закона о платама које, до окончања ревизије, нису разматране.

Обрачун плата и накнада требало би бити засновано на важећем Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ. Уважавајући одлуке Предсједништва, сматрамо да је одлука о утврђивању ранга чланова Комисије требала бити само иницијални акт, а не документ на основу ког се врши обрачун плата и накнада. Мада је Комисија иницирала измјене Закона, мишљења смо да се примјеном одлуке Предсједништва, а не Закона којим је уређено питање плата и накнада законске одредбе и даје лоша порука о начину рјешавања спорних питања у вези са евентуалним недефинисаним питања. Комисија врши обрачун плата и накнада у систему за централизован обрачун и исплату плата чије функционисање је у надлежности Министарства финансија и трезора БиХ, које је ранијих година давало негативно мишљење на примјену наведених коефицијента за обрачун плате.

Комисија је у децембру, примјењујући аналогију којом је одређен коефицијент за чланове Комисије, утврдила нове коефицијенте за помоћнике извршног функционера. Претходних година се примјењивао коефицијент утврђен за помоћнике руководиоца примјеном платних разреда за државне службенике у Предсједништву и Савјету министара БиХ¹⁴, а новим рјешењима је утврђен платни разред и коефицијент за стручно особље и државне службенике у независним, регулаторним и осталим институцијама.¹⁵ Питање утврђивања коефицијента за помоћнике извршног функционера је спорно већ дужи низ година, и на захтјеве о примјени коефицијента утврђених за независне и регулаторне институција су стизала негативна мишљења Министарства финансија и трезора БиХ.

Препорука

Комисија треба наставити са активностима на дефинисању статуса чланова Комисије у законским прописима на основу којих се врши обрачун плата и

¹³ Одлука Предсједништва БиХ број 01-50-1-2297-51/17 од 27.06.2017. године (Службени гласник број 1/02, 50/17)

¹⁴ Платни разред Б5 и коефицијент 3,55 из члана 11. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ

¹⁵ Платни разред Б6 и коефицијент 4,2 из члана 22. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ

накнада у институцијама БиХ, те на такав начин омогући реализацију одлуке Предсједништва БиХ.

5.1.2 Путни трошкови

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 33.243 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 18.310 КМ, а трошкови путовања у иностранство 14.933 КМ.

Увидом у тестиране путне налоге и приложеноу документацију смо констатовали слиједеће: да постоји кашњење у правдању путних налога чланова Комисије, код појединих путних налога недостаје правдајућа документација на основу које је вршен обрачун дневница и трошкова путовања (нпр. није приложена авио карта или релевантно позивно писмо организатора), постоје случајеви гдје је службени пут започео и завршио се на локацији која је изван Босне и Херцеговине (односно комбинује се службена и приватна посјета), постоје случајеви гдје се период трајања догађаја (конференције, семинара) не подудара са трајањем службеног путовања, као и случајеви исплате пуних дневница а из позивног писма се види да организатор сноси трошкове хотелског смјештаја и исхране и сл.

Такође смо констатовали да је евиденција о службеним путовањима (књига путних налога) непотпуна и не садржи податке у рубрикама које су приписане (трајање путовања, висина дневнице, износ аконтације, датум подношења писменог извјештаја, ликвидирани износ путног рачуна и слично).

Препорука

Потребно је да Комисија обезбиједи правовремено правдање налога и правдајућу документацију на основу које се може потврдити тачност обрачуна трошкова путовања (дневница). Поред тога, утврдити тачно трајање путовања (и предузети потребне мјере у циљу отклањања уочених недостатака везано за реализацију издатака за службена путовања.

5.1.3 Издаци по основу уговора о дјелу и привремених и повремених послова

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2017. години у нето износу од 62.862 КМ, а уговори о повременим и привременим пословима у износу од 9.189 КМ.

У укупном износу издатака по основу уговора о дјелу обухваћени су путни трошкови чланова Комисије за период прије заснивања радног односа (6.766 КМ). Уговори о дјелу закључени су за обављање послова савјетника члана Комисије (6.881 КМ), послове за које је Комисија навела да нису систематизована, али су трајала у континуитету током читаве године (27.538 КМ) и по описима послова су врло блиски пословима систематизованих радних мјеста. За обављање послова систематизованих радних мјеста ангажована су три извршиоца, за које је извршена исплата у износу од 10.773 КМ.

Уочили смо да је Комисија за исте послове и извршиоце у једном периоду године користила уговоре о дјелу, а затим уговоре о привременим и повременим пословима

за исте извршиоце По том основу исплаћен је износ од 4.490 КМ са позиције уговора о повременим и привременим пословима (укупна реализације ове позиције је 9.189 КМ), која, како смо навели, није ни планирана на аналитичком конту.

Код ангажовања вањских сарадника смо уочили да Комисија није процедурално испоштовала одредбе интерног акта о ангажовању вањских сарадника и није објавила јавни позив за ангажовање вањских сарадника.

Препорука

Обављање послова путем уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима и у континуитету током не представља добру праксу, те Комисија треба ускладити начин обављања ових послова са законским прописима.

5.1.4 Програми посебних намјена

Комисија реализује неколико пројеката рестаурације и санације објеката који се финансирају из донаторских средстава. Расположива средства за реализацију пројеката износила су 710.987 КМ, од чега је износ од 200.000 КМ враћен 2018. године у буџет по основу поврата позајмице из средстава за реализацију IPA пројеката.

Пројекти посебне намјене реализовани су у износу од 344.893 КМ, колико је исказано у пословним књигама Комисије. На програмима посебних намјена требало је евидентирани и издатак у износу од 21.559 КМ који је евидентиран на позицији осталих неспоменутих услуга и даџбина у оквиру буџетских средстава.

Комисија је наставила са праксом ангажовања стално запослених путем закључивања уговора о привременим и повременим пословима за реализацију пројеката који се финансирају из донаторских средстава. Укупан износ издатака по уговорима за обављање привремених и повремених послова износи 20.555 КМ, а односи се на 11 запослених и три програма посебне намјене. Наш став о начину кориштења донација и ангажовању запослених на реализацији програма посебних намјена закључивањем сличне врсте уговора смо презентирали у Извјештају о ревизији за 2016. годину.

Препорука

Комисија треба прекинути праксу закључивања уговора привременог карактера (уговори о дјелу, уговори о привременим и повременим пословима) са стално запосленима.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 133.312 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 215.220 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Комисије.



Табела 2.

Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	23.854	50.361	211
Стална средства	89.330	82.951	93
Укупно актива:	113.184	133.312	118
Краткорочне обавезе и разграничења	86.234	132.269	153
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	
Извори средстава	89.330	82.951	93
Укупно пасива:	175.564	215.220	123

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (47.056 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (82.951 КМ), обавезе према добављачима (16.538 КМ), обавезе према запосленима (85.412 КМ) и краткорочна разграничења (15.128 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

Комисија је исказала потраживања у износу од 47.056 КМ, а најзначајнија се односе на поврат ПДВ-а по основу реализације програма посебних намјена.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2017. године. Пописне комисије су пописале средства, потраживање и обавезе и сачиниле извјештаје о резултатима пописа основних средстава и констатовала да постоји мањак средстава (садашња вриједност 0 КМ) и утврдила да постоје средства ван употребе.

Поступцима ревизије смо констатовали да су, у односу на претходну годину, окончане активности у вези са физичким пописом. Недостаци које смо уочили односе се на формално-правне претпоставке за провођење пописа (доношење одлуке о попису, план пописа са роковима) и активности након обављеног пописа (утврђивање узрока утврђеног мањка сталних средстава чија је набавна и садашња вриједност средстава иста и износи 5.393 КМ и искњижење расходованих средстава на средства ван употребе).

Препорука

Након провођења пописа потребно је испитати узроке мањкова, како би се о донијела адекватан одлука о начину њиховог искњижења, те обавити књижења у складу са донесеним одлукама о раходу.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Комисији је планирана динамика за 31 запосленог. Просјечан број запослених оставрен у току године је износио 23, а укупан број запослених на крају године био је 25.

Комисија је у јулу 2017. године упутила надлежним институцијама Приједлог одлуке о одобравању додатног запошљавања ради прибављања мишљења. Мишљења надлежних институција прибављена су у 2018. години, па је Комисија у мају 2018. доставила Савјету министара Приједлог одлуке на усвајање.

У току године није било нових пријема, а повећање броја запослених у односу на претходну годину је резултат рјешавања статуса чланова Комисије, који од 01.07.2017. године имају статус стално запослених.

На основу Прегледа динамике запошљавања утврдили смо да за поједина радна мјеста број запослених на крају године одступа од планиране пројекције јер је након планирања буџета измијењен Правилник о систематизацији и број извршилаца на појединим радним мјестима у односу на ранију систематизацију.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијело План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком извршног функционера формиране су комисија које учествују у припреми тендерске документације, врше оцјену понуда и обављају остале послове у вези са реализацијом набавки.

Планом набавки нису обухваћени поступци које је Комисија провела у току године након реструктурисања расхода (набавка канцеларијског намјештаја) и двије набавке из пројекта посебне намјене. За ове поступке, чија је вриједност испод 50.000 КМ Комисија је донијела одлуке о покретању поступака. Један број планираних поступака није проведен због јер су зависили од динамике у поступку израде главног пројекта у којој је уложена жалба, због чега је поступак поново покренут.

Комисија није планирала провођење поступка за набавку услуга хотелског смјештаја за смјештај чланова Комисије (реализација је у оквиру износа за директни споразум и износи 5.651 КМ са ПДВ-ом), нити су Планом обухваћени предмети набавке за које су уговори истекли у септембру и октобру 2017. године (интернет услуге и гориво).

Према презентованим подацима, Комисија је, у 2017. години провела 9 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и поступци у складу са Анексом II Дио Б), те 2 конкурентска поступка из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износи 146.092 КМ (без ПДВ-а).

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Конкурентски захтјев за достављање понуда за набавку канцеларијског и потрошног материјала (планиран износ од 18.000 КМ), набавку услуга



лекторисања (планиран износ од 8.000 КМ), набавку канцеларијског намјештаја (планиран износ од 14.500 КМ) и компјутерске опреме (планиран износ од 23.000 КМ)¹⁶ није упућен на адресе потенцијалних понуђача. Поступци су објављени на порталу јавних набавки, чиме је обезбијеђена транспарентност.

- Констатовали смо кашњења код достављања доказа о испуњености услова тражених тендерском документацијом и реализације испоруке у складу са уговореним роковима. Код набавке услуга лекторисања докази о испуњености услова су достављени након рока који је одређен тендерском документацијом, а код набавке канцеларијског намјештаја након уговореног рока од 15 дана.
- У поступку набавке канцеларијског материјала предмет набавке је подијељен у два лота-а, у записнику су наведени подаци засебно за сваки лот, а у уговору са изабраним добављачем обједињени су подаци за оба лот-а.
- У поступцима набавке канцеларијског материјала и услуга лекторисања у тендерској документацији је наведено да се проводи путем е-аукције која није проведена. За ову одредбу нам је усмено речено да се радило о погрешно наведеном тексту у тендерској документацији, али смо уочили да је у обавјештењу о проведеном поступку наведено да је е-аукција проведена.

Препорука

Комисија треба у измјенама и допунама Плана набавки обухватити поступке за чијим провођењем се указала оправдана потреба у току године или су уговори истекли у току године. Потребно је да Комисија води рачуна о роковима за достављање тражених доказа и роковима за испоруку и на вријеме реагује код изабраног понуђача у циљу правовременог достављања потребних докумената.

7. КОМЕНТАРИ

Комисија у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић

Аднан Мухаремагић

**Руководилац Одјелења за
финансијску ревизију**

Миро Галић

**Руководилац Одјелења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић

¹⁶ Износи без ПДВ-а



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Комисија за очување националних споменика БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.412.000	-16.940	1.395.060	1.058.424	76
Бруто плате и накнаде	987.000		987.000	763.890	77
Накнаде трошкова запослених	104.000		104.000	55.955	54
Путни трошкови	40.000		40.000	33.243	84
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000		25.000	17.955	71
Издаци за енергију и ком.услуге	0	820	820	25	3
Набавка материјала	18.000		18.000	14.073	78
Издаци за услуге превоза и горива	14.000		14.000	4.845	35
Унајмљивање имовине и опреме	28.000	-17.760	10.240	6.350	62
Издаци за текуће одржавање	14.000		14.000	5.889	42
Издаци за осигурање	4.000		4.000	2.070	52
Уговорене и друге посебне услуге	178.000		178.000	154.129	87
2. Капитални издаци	20.000	16.940	36.940	35.248	95
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	20.000	16.940	36.940	35.248	95
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	710.987	710.987	344.893	49
Донација Владе Турске		43.885	43.885	0	0
Фонд америчког амбасадора		74	74	0	0
Библиотека Комисије		96	96	0	0
Рестаурација Јеврејско гробље		15	15	0	0
IPA ADRIATIC-EXPO АУСТРИЈА		224.285	224.285	0	0
Рестаурација Мост на Жепи		9.005	9.005	5.005	56
Санација зграде Црвеног крста		142.055	142.055	119.664	84
Рехабилитација крова Хисторијског музеја		11.477	11.477	369	3
Рестаурација збирки Земалског музеја		218.991	218.991	173.400	79
Скелани -Превентивна контервација		10.614	10.614	1.956	18
Моја БиХ Моје наслијеђе		36.854	36.854	30.863	84
Рестаураторски радови Мишћина џамија		13.636	13.636	13.636	100
Укупно (1+2+3+4+5)	1.432.000	710.987	2.142.987	1.438.565	67

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 2018. године.

Извршни функционер
Мирзах Фочо

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Комисија за очување националних споменика БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	23.854	50.361	211
Новчана средства	434	3.305	762
Краткорочна потраживања	23.420	47.056	201
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	89.330	82.951	93
Стална средства	569.161	589.280	104
Исправка вриједности	479.831	506.329	106
Неотписана вриједност сталних средстава	89.330	82.951	93
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	113.184	133.312	118

3. Краткорочне обавезе и разграничења	86.234	132.269	153
Краткорочне текуће обавезе	32.432	31.729	98
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	53.802	85.412	159
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		15.128	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	89.330	82.951	93
Извори средстава	89.330	82.951	93
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

Руководство је Биланс стања одобрило дана _____ 2018. године.

Извршни функционер
Мирзах Фочо

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

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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, _____

Извршни функционер

Мирзах Фочо