



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

| | | |
|----------------|---|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 2 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 2 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 4 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 6 |
| 1. | ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ | 6 |
| 2. | КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ | 6 |
| 3. | ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА | 7 |
| 4. | ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ) | 9 |
| 5. | ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ | 10 |
| 6. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 11 |
| 7. | БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ | 12 |
| 7.1. | Активности из оквира надлежности | 12 |
| 8. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ | 13 |
| 8.1. | Преглед расхода и издатака из буџета | 14 |
| 8.1.1. | Бруто плате | 14 |
| 8.1.2. | Донације | 15 |
| 8.2. | Преглед прихода и примитака | 15 |
| 8.3. | Биланс стања | 16 |
| 9. | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА | 16 |
| 10. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 18 |
| 11. | КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА | 19 |
| ПРИЛОЗИ | | 19 |



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Комисије за очување националних споменика (у даљем тексту: Комисија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



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 материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) *Чланови Комисије нису именовали извршног функционера у складу са одредбама Пословника о раду Комисије и Правилника о унутрашњој организацији Комисије (тачка 5. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње²

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

- *Ангажовање лица по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима за послове који се налазе у опису послова радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији (тачка 9. Извјештаја).*

² Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности 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 коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 25.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с.р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевих, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Комисије за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Анекс 8 Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини
- Одлука Предсједништва БиХ о Комисији за очување националних споменика.

³ Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Комисије за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење с резервом на усклађеност са законима и другим прописима јер чланови Комисије нису именовали извршног функционера у складу са одредбама Пословника о раду Комисије и Правилника о унутрашњој организацији Комисије. Скренута је пажња на ангажовање лица путем уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима за послове систематизованих радних мјеста, те на недостатке у процесу јавних набавки.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати.

Утврдили смо да је Комисија у 2022. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовала четири препоруке, три није реализовала, реализација једне препоруке је у току, док три препоруке нисмо могли оцијенити у ревидираном периоду.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

| Бр. преп. | Препоруке из извјештаја за 2021. годину | Оцјена реализације у 2022. години | Статус |
|-----------|--|--|--------|
| 1. | Комисија је дужна провести процедуру именовања извршног функционера, расписивањем јавног огласа путем Агенције за државну службу БиХ, у складу са одредбама важећих прописа којима је регулисано ово питање. | Комисија још увијек није провела процедуру именовања извршног функционера. | |
| 2. | Приликом сачињавања текстуалног дијела годишњег финансијског извјештаја потребно је обезбиједити досљедну примјену Правилника о финансијском извјештавању и Инструкције за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника. | Комисија није приликом сачињавања текстуалног дијела годишњег финансијског извјештаја обезбиједила досљедну примјену Правилника о финансијском извјештавању и Инструкције за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника. | |
| 3. | Препоручујемо Комисији да попис потраживања и обавеза врши у складу са важећим прописима, а у циљу утврђивања стварног стања и исказивања истог у финансијским извјештајима. | Комисија је попис потраживања и обавеза извршила у складу са важећим прописима. | |



| Бр. преп. | Препоруке из извјештаја за 2021. годину | Оцјена реализације у 2022. години | Статус |
|-----------|--|---|--------|
| 4. | Препоручујемо Комисији да ангажовање лица по уговору о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови. | Комисија је и у 2022. години наставила са ангажовањем лица по уговору о дјелу и уговору о привременим и повременим пословима за систематизоване и послове из дјелокруга рада Комисије. | |
| 5. | Комисија је дужна да приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и захтјевима у тендерској документацији у погледу поштовања рокова за провођење процедуре избора најповољнијег понуђача и закључивања уговора о јавној набавци. | У тестираним процедурама није уочено непоштивање рокова предвиђених тендерском документацијом. | |
| 6. | Комисија је дужна обезбиједити благовремено достављање банкарске гаранције за уредно извршење уговора у складу са условима из тендерске документације како би се избјегли евентуални ризици у каснијој реализацији уговора. | Нисмо могли оцијенити препоруку јер у 2022. години није било поступака јавних набавки у којима су се захтијевале банкарске гаранције. | |
| 7. | Комисија је дужна водити рачуна о дефинисању рокова за накнадно достављање доказа од стране изабраног понуђача обухваћених тендерском документацијом у односу на законом прописане рокове и активности везане за жалбени поступак како би све заинтересоване стране биле у прилици у потпуности остварити законом прописана права. | Током године није било поступака у којима се захтијевало накнадно достављање доказа те дату препоруку не можемо оцијенити. | |
| Бр. преп. | Препоруке из претходних извјештаја ⁴ | Оцјена реализације у 2022. години | Статус |
| 4/2020 | Комисија треба и даље инсистирати код надлежних институција да се кроз законске прописе потврде коефицијенти из докумената који се примјењују приликом обрачуна плата члановима Комисије, те на тај начин обезбиједи потпуна законитост у њиховој примјени. | Комисија је у 2022. години поново упутила ургенцију Министарству финансија и трезора БиХ за допуну Закона о платама и накнадама институција БиХ, међутим, није било активности надлежних институција, због чега коефицијенти за обрачун плата члановима Комисије још увијек нису потврђени у законским прописима. | |

⁴ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину



| Бр. преп. | Препоруке из претходних извјештаја ⁵ | Оцјена реализације у 2022. години | Статус |
|-----------|---|--|--------|
| 5/2020 | Потребно је да Комисија, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, које је надлежно за систем главне књиге и примјену контног плана, успостави евидентирање издатака за обнову или рестаурацију на туђим објектима путем конта који јасно указују на суштину пословне промјене. | Комисија је током 2022. године издатке за обнову, реконструкцију и рестаурацију на туђим објектима евидентирала као улагања у туђа средства у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ. | ✔ |
| 6/2020 | Приликом пријема запослених Комисија је обавезна у потпуности примјењивати одредбе Закона о раду у институцијама БиХ и водити рачуна о дужини ангажовања запосленика по наведеном основу. | Током 2022. године није било запошљавања на одређено вријеме без конкурсне процедуре те из наведених разлога дату препоруку не можемо оцијенити. | ⏸ |
| 8/2020 | Комисија треба покренути процедуре јавних набавки прије истека раније закључених оквирних споразума/уговора, како би се обезбиједио континуитет у набавци роба и услуга и реализација издатака на основу важећих уговора. | Нису уочена кашњења приликом покретања процедура јавних набавки. | ✔ |

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✔ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✘ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијенене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности. Препоруке које нису могле бити оцијенене у овом циклусу ревизије ће бити оцијенене кад се за то стекну услови.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су четири препоруке. Од наведеног броја, једна препорука се односи на ревизију финансијских извјештаја, док су двије препоруке дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима. Једна препорука се односи и на финансијске извјештаје и на усклађеност.

Од укупног броја датих препорука, три препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

⁵ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијенене у извјештају за 2021. годину



У табели која слиједи (Табела 2) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

| Бр. преп. | Тачка извјештаја | Ревидирани процес (наслов) | Предмет ревизије | | Статус препоруке ⁶ | |
|-----------|------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------|---------------------|
| | | | Финансијски извјештаји | Усклађеност | Нова препорука | Поновљена препорука |
| 1. | 5. | Организација и руковођење | | ● | | ● |
| 2. | 8. | Финансијски извјештаји | ● | ● | | ● |
| 3. | 8.2. | Биланс стања | ● | | ● | |
| 4. | 9. | Запошљавање и статус запослених лица | | ● | | ● |

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је ступио на снагу у фебруару 2017. године, након прибављене сагласности Предсједништва БиХ. Правилником о унутрашњој организацији Комисије утврђена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста, руковођење и друга питања од значаја за унутрашњу организацију и рад Комисије. Истим су утврђена радна мјеста за 36 запослених, укључујући домаће чланове Комисије (именована лица) и њихове савјетнике.

У складу са Анексом 8. Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини Комисију чини пет чланова које именује Предсједништво БиХ на период од пет година, без јавног конкурса и уз могућност реизбора. Од разрјешења међународних чланова (у мају 2016. године), Комисија у свом саставу има само три члана, који на основу Одлуке Предсједништва БиХ о допуни Одлуке о Комисији усвајају опште акте са три гласа-консензусом.⁷ Чланови Комисије именовани су у фебруару 2021. године.⁸

Стручне и административне послове за потребе Комисије обавља Секретаријат Комисије којим руководи извршни функционер који у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији има статус секретара са посебним задатком. Чланом 5. став (3) Правилника о унутрашњој организацији прописано је да извршног

Чланови Комисије нису ни у 2022. години именовали извршног функционера у складу са одредбама Пословника о раду Комисије и Правилника о унутрашњој организацији Комисије.

⁶ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁷ Службени гласник БиХ, број 1/02, 10/02, 42/16 и 50/17

⁸ Службени гласник БиХ, број 9/21



функционера именује Комисија на период од пет година уз могућност једног реизбора, а након окончања процедуре јавног огласа којег проводи Агенција за државну службу Босне и Херцеговине. Чланом 7. ставом (2) прописано да извршни функционер и запослени у Комисији заснивају радни однос у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине⁹ и Законом о раду у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰.

Такође, Пословником о раду Комисије, чланом 15, став (1) прописано је да Комисија именује извршног функционера на период од пет година, уз могућност реизбора, с тим да укупни период именовања не може да буде дужи од десет година. Именовање се врши након завршене процедуре јавног огласа коју проводи Агенција за државну службу Босне и Херцеговине.

Надаље, чланом 34. став (1) Закона о државној служби у институцијама БиХ прописано је да се сва радна мјеста секретара са посебним задатком објављују на јавном конкурс за запошљавање у складу са чланом 21. тог закона, а ставом (2) истог члана је прописано да секретара са посебним задатком именује институција, на одређени временски период који није дужи од пет година те да је најдужи период постављења на исто радно мјесто десет година. Такође, ставом (4) наведеног члана прописано је да се реализација циљева дефинисаних његовим мандатом процјењује кроз годишњу оцјену рада и да се поновна додјела мандата заснива на позитивној оцјени рада.

Извршном функционеру је истекао мандат у априлу 2020. године. До датума сачињавања извјештаја (мај 2023. године) чланови Комисије још увијек нису постигли консензус по питању расписивања јавног огласа за именовање извршног функционера.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је дужна провести процедуру именовања извршног функционера, расписивањем јавног огласа путем Агенције за државну службу БиХ, у складу са одредбама важећих прописа којима је регулисано ово питање.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходних година су сачињене мапе пословних процеса те утврђени ризици и регистар ризика који су унесени у PIFC апликацију¹².

Комисија је сачинила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства

⁹ Службени гласник БиХ, број 19/02, 35/03, 04/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 02/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93 /17

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 и 93/17

¹¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹² Апликација коју је успоставила Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ за извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије

финансија и трезора БиХ. Увидом у наведени извјештај о самопроцјени система финансијског управљања и контроле констатовали смо да постоји простор за даља унапређења система у свим COSO компонентама нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада. У поменутом извјештају Комисија је навела мјере које планира провести у наредном периоду за даљи развој система финансијског управљања и контроле.

7. БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.495.000 КМ (текући издаци 1.485.000 КМ и капитални издаци 10.000 КМ).

Комисија је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Поред буџетских средстава Комисија је у 2022. години на располагању имала и:

- донаторска средства уплаћена и пренесена из претходне године у укупном износу 530.857 КМ,
- те средства текуће резерве у укупном износу од 29.526 КМ за имплементацију Закона о измјенама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ те исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Комисији у складу са одлукама Савјета министара БиХ.¹³

Дакле, Комисија је у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 2.055.383 КМ.

Укупна реализација одобрених средстава износила је 1.781.549 КМ или 87% (текући издаци су реализовани у износу од 1.408.259 КМ, капитални у износу од 8.897 КМ, а донаторска средства у износу од 364.393 КМ).

Комисија је крајем године (29.12.2022. године) извршила једно реструктурисање расхода буџета у укупном износу од 13.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. *У одлуци о реструктурисању Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало Комисији да унаприједи процедуре планирања, анализе и контроле извршења буџета с циљем благовременог обезбјеђења средстава за извршење буџетских расхода из своје надлежности.*

7.1. Активности из оквира надлежности

Комисија је институција Босне и Херцеговине основана Анексом 8. Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини и Одлуком о Комисији за очување националних споменика коју је донијело Предсједништво БиХ, којом су утврђени основни принципи и

¹³ Одлуке СМ бр. 163/22 од 15.12.2022. године и 185/22 од 30.12.2022. године



циљеви дјеловања Комисије, те њени примарни задаци и овлашћења као институције Босне и Херцеговине. Чланом 4. наведене Одлуке утврђено је да Комисија прима и одлучује о молбама за проглашење неке имовине националним спомеником због њеног културног, историјског, вјерског и етничког значаја.

Приликом ревизије чланови Комисије су нас упознали са значајним проблемима у раду с којима се суочавају, а односе се на различите погледе чланова Комисије по питању тумачења Анекса 8. Општег оквирног споразума за мир у БиХ у смислу дјелокруга рада Комисије и активности у њеној надлежности. Наведено за посљедицу има значајно мањи број донесених одлука у 2022. години у односу на План рада за 2022. годину и претходне године.

Према презентованим подацима, Комисија је у 2022. години усвојила 71 одлуку (седам одлука о проглашењу добара националним споменицима, три измјене и допуне одлука и 61 негативна одлука) док је Планом рада за 2022. годину била предвиђена припрема 145 приједлога одлука и доношење 90 одлука (позитивне, негативне, измјене и допуне, исправке и одлуке о укидању раније донесених одлука). У 2022. години одржано је 12 сједница Комисије и 18 састанака. Од укупног броја сједница (12), на пет сједница није усвојен дневни ред, двије сједнице су биле више формалног карактера јер су усвојени само записници са претходних сједница, а једна сједница је прекинута. Поред тога, нису усвојени записници са 10. -18. састанка.

Такође, чланови Комисије до завршетка наше ревизије (половина маја 2023. године) нису усвојили Извјештај о раду за 2022. годину.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама. Извјештај је достављен 07.03.2023. године, односно након прописаног рока. Комисија је више пута вршила корекције финансијског извјештаја које је доставила Министарству финансија и трезора БиХ.

Анализом текстуалног дијела Годишњег финансијског извјештаја констатовали смо да Комисија није у потпуности поступала у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁴ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године¹⁵. Наиме, наведена су врло кратка образложења годишњег извршења буџета по врсти расхода и врло кратка образложења за билансне позиције која не дају довољно информација корисницима извјештаја. Такође, недостају образложења о примјени правилника о коришћењу телефона, службених возила, средстава за репрезентацију, те образложење стања сталних средстава у облику ствари и права наконведеног пописа и капиталних издатака.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија је дужна, приликом израде Годишњег финансијског извјештаја, обезбиједити досљедну примјену Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкције за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁵ Инструкција МФТ, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године

Буџета буџетских корисника, како у погледу рока за доставу истог тако и у дијелу садржаја текстуалног дијела извјештаја.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.781.549 КМ, што је за 273.834 КМ мање у односу на расположива средства (кориговани буџет) за 2022. годину. Вриједносно значајније одступање у извршењу расхода у односу на одобрена средства, евидентирано је на позицијама бруто плата због мањег просјечног броја запослених те мањег извршења донаторских средстава.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате и накнаде (1.133.720 КМ), накнаде трошкова запослених (116.190 КМ), унајмљивање простора за канцеларије у Бањој Луци и Мостару (23.368 КМ) и уговорене услуге (75.182 КМ) у оквиру којих су најзначајнији издаци за уговоре о дјелу и уговоре за привремене и повремене послове.

Остали значајни расходи односе се на новчане донације које су реализоване у износу од 364.393 КМ.

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

8.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2022. године исказане су у износу од 1.133.720 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 662.265 КМ, а порези и доприноси 471.455 КМ. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 29.

У односу на претходну годину бруто плате и накнаде су веће за 137.319 КМ. Разлог повећања су измјене и допуне Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹⁶ и измјена Одлуке о висини основице за обрачун плате запосленима у институцијама Босне и Херцеговине за 2022. годину¹⁷ те примјена Методологије распоређивања запослених унутар платног разреда¹⁸.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 12/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 23/22

¹⁸ Службени гласник БиХ, бр. 6/12 и 76/20

Коефицијенти за обрачун плата чланова Комисије: Наведени коефицијенти још увијек нису прописани у Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ о чему је писано у нашим извјештајима претходних година. За обрачун плата члановима Комисије примјењују се коефицијенти који су у Закону о платама утврђени за омбудсмена за заштиту људских права у БиХ, а на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ и аналогије којом су се руководили приликом давања сагласности. Такође, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о Комисији¹⁹ утврђено је да је ранг чланова Комисије аналоган рангу омбудсмена за заштиту људских права у Босни и Херцеговини. Комисија је у новембру 2022. године поново упутила ургенцију Министарству финансија и трезора БиХ у вези са иницијативом за допуну Закона о платама у институцијама БиХ, међутим, по овом питању још увијек нема промјена.

По питању коефицијената за обрачун плата чланова Комисије дали смо препоруку у претходном периоду (препука бр. 4/2020 у Табели 1) те смо оцијенили да Комисија предузима активности, међутим, коначна реализација исте није у надлежности Комисије, али ће бити предмет даљег праћење до окончања имплементације.

8.1.2. Донације

Комисија је у 2022. години располагала средствима новчаних донација у укупном износу од 530.856 КМ, од чега је са 31.12.2022. године реализовано 364.393 КМ, а неутрошена средства су пренесена у наредну годину.

Реализација средстава се односи на пројекат *Превентивна конзервација збирки Земаљског музеја БиХ* који је финансиран из Специјалног фонда америчког амбасадора у БиХ за заштиту културног наслеђа. Расходи пројекта се највећим дијелом односе на уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима (28.802 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (100.009 КМ) и улагања у туђе зграде (227.289 КМ).

Издаци за остале неспоменуте услуге и улагања у туђе зграде се односе на радове на згради Земаљског музеја за које процедура избора добављача проведена током 2021. године, а исти окончани у 2022. години.

Крајем године Комисија је сачинила и донатору доставила финални извјештај о укупној реализацији пројекта те је извршена примопредаја радова којој су присуствовали представници Комисије, донатора и овлашћених лица из Земаљског музеја. Неутрошена средства по овом пројекту у износу од 104.023 КМ су пренесена у 2023. годину.

Код осталих новчаних донација, за које су отворени појединачни пројектни кодови, није било реализације већ неколико година јер се ради о преосталим средствима након реализованих пројеката за које Комисија још увијек није утврдила начин реализације.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 251.685 КМ и односе се на уплаћена

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 50/17



донаторска средства за реализацију пројекта *Превентивна конзервација збирки Земалског музеја БиХ* (229.241 КМ) и остале приходе (22.444 КМ-поврат ПДВ-а).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 88.808 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 195.493 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (60.940 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (27.868 КМ), обавезе према добављачима (36.368 КМ) и обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2022. године (131.257 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Комисија је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2022. године. Пописна комисија није констатовала значајније неправилности и недостатке у погледу усклађености стварног и књиговодственог стања.

Потраживања по основу рефундације боловања: Утврђено је да Комисија има незатворена потраживања из претходних година која се односе на рефундације боловања у износу од 3.468 КМ. Исказани салдо се односи на разлике између књижених потраживања и уплата од здравствених фондова јер је Комисија потраживања за рефундацију боловања књижила у укупном износу обрачунате накнаде, а не на основу рјешења или овјерене потврде исправности захтјева за рефундацију како је то дефинисано инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Комисија треба анализирати наплативост потраживања по основу рефундације боловања и у складу са истом предузети активности на наплати или затварању стања у циљу реалног исказивања ове билансне позиције.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину Комисији је одобрен 31 запослени. На 31.12.2022. године, Комисија је имала 29 запослених, од којих су четири именована лица. У 2022. години није било запошљавања у Комисији, а једном запосленику је престао радно однос.

Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима: Комисија је током 2022. године ангажовала вањске сараднике путем уговора о дјелу и уговора о



привременим пословима за што су исплаћене нето накнаде у укупном износу од 46.360 КМ, од чега се на уговоре о дјелу односи 30.682 КМ, а на привремене и повремене послове 15.678 КМ. У односу на претходну годину укупни издаци су већи за 6.984 КМ. На

Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима су закључивани за послове који се налазе у опису послова систематизованих радних мјеста.

пословима из дјелокруга рада Комисије, који су исти или слични пословима обухваћеним систематизацијом радних мјеста, ангажована су укупно три лица у континуитету већи дио године, за што су исплаћене нето накнаде по уговору о дјелу у укупном износу од 24.000 КМ те по основу уговора о привременим и

повременим пословима у износу од 7.200 КМ. Ради се о пословима савјетника члана Комисије (који је према Правилнику о унутрашњој организацији именовано лице), возачу-куруира као и пословима израда елабората за проглашење националних споменика. За остале послове (услуге чишћења, израда елабората заштите за добра, послови геометра и сл.) су ангажована лица повремено или у континуитету за што су исплаћене укупне накнаде у износу од 15.160 КМ.

Ангажовање лица у континуитету на систематизованим и редовним пословима по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима, Комисија образлаже повећаним обимом посла, недовољним бројем запослених, одсуствима запослених по основу боловања те потребом измјене постојеће систематизације.

Према Закону о облигационим односима²⁰ уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

Сматрамо да је пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање редовних послова незаконита и нетранспарентна за јавни сектор те да је овакав ангажман прихватљив у изузетним случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено сходно законским прописима који регулишу област облигационих односа.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Комисији да у складу са законским прописима који регулишу подручје облигационих односа уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који се јављају повремено.

Поред наведеног, за потребе реализације донаторског пројекта *Превентивна конзервација збирки Земаљског музеја БиХ*, Комисија је током године ангажовала укупно три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за што су исплаћене нето накнаде у укупном износу од 24.412 КМ.

²⁰ Уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду (члан 600).



10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на то да је у првој половини године било на снази привремено финансирање Комисија је донијела привремене планове јавних набавки по кварталима. По усвајању буџета за 2022. годину донесен је коначан план набавки.

Према презентованим подацима²¹, Комисија је у 2022. години провела 26 поступака јавних набавки од којих је један конкурентски поступак у вриједности од 7.559 КМ²², а остало су директни споразуми укупне вриједности 52.100 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 59.659 КМ (49.583 КМ из текућих издатака и 10.076 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

²¹ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

²² Сви износи у тачки 10. Извјештаја (Јавне набавке) су наведени без ПДВ-а

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. Напомињемо да је један члан Комисије доставио коментаре, у своје име, који нису званично протоколирани и овјерени од стране Комисије. У достављеним коментарима изнесени су ставови у погледу изражавања мишљења и основа за мишљење, питања мандата извршног функционера, надлежности Комисије и др. Будући да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице који тиму за ревизију нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја, изузимајући мање корекције техничке природе, у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину је непромијењен. Детаљно појашњење ставова ревизије дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, који је достављен руководству Комисије уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Комисији за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) Ана Рајић - помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Бућо - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео дужност замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

Број: 02-16-1-962/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године
Табела III - Преглед прихода и примитака у 2022. години
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

КОМИСИЈА ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет | Извршење буџета | Процент (5/4*100) |
|---|-------------------|-----------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.485.000 | 29.526 | 1.514.526 | 1.408.259 | 93 |
| Бруто плате и накнаде | 1.182.000 | 17.026 | 1.199.026 | 1.133.720 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 110.000 | 12.500 | 122.500 | 116.190 | 95 |
| Путни трошкови | 27.000 | -11.000 | 16.000 | 13.707 | 86 |
| Издаци телефонских и поштанских услуга | 22.000 | -2.000 | 20.000 | 15.172 | 76 |
| Издаци за енергију и комуналне услуге | 2.000 | 800 | 2.800 | 2.053 | 73 |
| Набавка материјала | 11.000 | 0 | 11.000 | 6.381 | 58 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 7.000 | 0 | 7.000 | 3.758 | 54 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 25.000 | 8.000 | 33.000 | 31.355 | 95 |
| Издаци за текуће одржавање | 9.000 | 2.000 | 11.000 | 9.722 | 88 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 1.019 | 34 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 87.000 | 2.200 | 89.200 | 75.182 | 84 |
| 2. Капитални издаци | 10.000 | 0 | 10.000 | 8.897 | 89 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка опреме | 10.000 | 0 | 10.000 | 8.897 | 89 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Текући грантови | | | | | |
| 4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3) | 1.495.000 | 29.526 | 1.524.526 | 1.417.156 | 93 |
| 5. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Новчане донације | 0 | 530.857 | 530.857 | 364.393 | 69 |
| 1. 0109090 Фонд америчког амбасадора | | 74 | 74 | 0 | 0 |
| 2. 0109230 Библиотека Комисије | | 96 | 96 | 0 | 0 |
| 3. 0109240 Рестаурација надгробних споменика | | 15 | 15 | 0 | 0 |
| 4.0109250 IPA EXPO AUS | | 24.285 | 24.285 | 0 | 0 |
| 5. 0109260 Мост на Жепи | | 4.000 | 4.000 | 0 | 0 |
| 6. 0109270 Црвени крст | | 22.392 | 22.392 | 0 | 0 |
| 7.0109280 Рехабилитација крова зграде Хисторијског музеја | 0 | 11.108 | 11.108 | 0 | 0 |
| 8.Превентивна конзервација збирки Земаљског музеја | | 468.416 | 468.416 | 364.393 | 78 |
| 9. Моја БиХ моје наслеђе | | 471 | 471 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 7. Програми посебне намјене | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Укупно (4+5+6+7) | 1.495.000 | 560.383 | 2.055.383 | 1.781.549 | 87 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 07.03.2023. године.

Извршни функционер:
Мирзах Фочо

Биланс стања на 31.12.2022. године

КОМИСИЈА ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА

Табела II

| Опис | 31.12.2022. | 31.12.2021. | Процент (2/3*100) |
|--|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 60.940 | 21.220 | 287 |
| Новчана средства | 0 | 0 | |
| Краткорочна потраживања | 60.940 | 21.220 | 287 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Залихе | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 2. Стална средства | 27.868 | 28.826 | 97 |
| Стална средства | 477.897 | 473.975 | 101 |
| Исправка вриједности | 450.029 | 445.149 | 101 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 27.868 | 28.826 | 97 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 88.808 | 50.046 | 177 |
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 167.625 | 119.215 | 141 |
| Краткорочне текуће обавезе | 36.368 | 13.907 | 262 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Обавезе према запосленима | 131.257 | 105.308 | 125 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 5. Извори средстава | 27.868 | 28.826 | 97 |
| Извори средстава | 27.868 | 28.826 | 97 |
| Остали извори средстава | 0 | 0 | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | |
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 195.493 | 148.041 | 132 |

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 07.03.2023. године

Извршни функционер:
Мирзах Фочо

Преглед прихода и примитака у 2022. години

КОМИСИЈА ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА БИХ

Табела III

| Опис | Планирани износ | Измјене и допуне | Укупно планирани износ | Остварени износ | Процент (5/4*100) |
|--|-----------------|------------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Непорески приходи | 0 | 0 | 0 | 22.444 | |
| Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Остали непланирани приходи | 0 | 0 | 0 | 22.044 | |
| Новчане казне (непореске природе) | 0 | 0 | 0 | 400 | |
| 2. Текући трансфери и донације | 0 | 0 | 0 | 229.241 | |
| Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства | 0 | 0 | 0 | 229.241 | |
| Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Домаће донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Капитални примици | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Капитални примици од продаје сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од финансијске имовине | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од дугорочног задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од краткорочног задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Укупни приходи и примици (1+2+3) | 0 | 0 | 0 | 251.685 | |

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило. 2023. године

Извршни функционер:

Мирзах Фочо

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 БиХ** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 18.04.2023. године

Извршни функционер
Мирзах Фочо