



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-913/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade</i>	14
5.1.2	<i>Donacije</i>	15
5.2	Bilans stanja	16
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	16
7.	JAVNE NABAVKE	18
8.	KOMENTARI	20
PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Komisije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Komisije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Komisije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *zapošljavanje na određeno vrijeme nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o radu u institucijama BiH (tačka 6. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Komisije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *koeficijenti na osnovu kojih se vrši obračun plaće članovima Komisije još uvijek nisu potvrđeni u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pored urgencija Komisije Ministarstvu finansija i trezora BiH kao nadležnoj instituciji (tačka 5.1.1 Izvještaja);*
- *putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažovane su osobe u kontinuitetu ili tokom većeg dijela godine za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta ili po opisu sličnih poslovima postojećih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja);*
- *uočeni su nedostaci u procesu javnih nabavki koji se odnose na realizaciju izdataka (gorivo i internet) na osnovu isteklih okvirnih sporazuma, otvaranje ponude i dostavljanje dokaza o ispunjenosti uslova nakon roka predviđenog tenderskom dokumentacijom i prihvatanje dokumenata kojim se ne dokazuje ispunjenost uslova na dan otvaranja ponuda (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Komisije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Komisije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pažnje na koeficijente za obračun plaća članovima Komisije (koji nisu usaglašeni sa Zakonom o plaćama), na kontinuirano obavljanje poslova putem ugovora o djelu kao i zaključivanje ugovora iz donatorskih sredstava sa stalno zaposlenima.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Uspostavljene su kontrolne aktivnosti provjere fakturiranih cijena kod troškova registracije i osiguranja vozila.	●		
2.	Fakturisanje zakupa za urede u Banjoj Luci i Mostaru je vršeno na osnovu važećih aneksa ugovora, potpisanih u 2020. godini.	●		
R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
3.	Komisija je 2019. godine uputila inicijativu Ministarstvu finansija i trezora BiH za dopunu člana 21. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a ni nakon urgencija Komisije nije bilo aktivnosti nadležnih institucija, zbog čega koeficijenti za obračun plaća članovima Komisije još uvijek nisu potvrđeni u zakonskim propisima.		●	
4.	U Komisiji je i u toku 2020. godine nastavljena praksa potpisivanja ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima za sistematizovana radna mjesta i poslove koji se po opisu mogu prepoznati u opisima poslova sistematizovanih radnih mjesta.			●
5.	Komisija je za 2020. godinu realnije planirala sredstva za ugovore o djelu i povremene i privremene poslove, a konstatovana odstupanja su manja nego prethodne godine.		●	
6.	Osigurana je ovjera nadzornog organa po računima u okviru projekta preventivne konzervacije i restauracije zbirki Zemaljskog muzeja.	●		
7.	Za radove realizovane po ugovorima od 2016. do 2020. godine u okviru projekta konzervacije zbirki Zemaljskog muzeja BiH – faza 1 potpisani su zapisnici sa Zemaljskim muzejom. Za robu i radove u 2020. godini zapisnici su potpisivani po završetku radova i priloženi su uz fakture ili situacije.	●		
8.	Nije dogovorena šema knjiženja za radove na tuđim objektima koji se evidentiraju na kontu u okviru ugovorenih usluga.			●
9.	Komisija je pravovremeno donijela odluku o popisu sredstava za 2020. godinu, a radnje po odlukama o rashodovanju će biti provedene u 2021. godini.	●		
10.	Prijem jednog zaposlenika izvršen je bez provođenja konkursne procedure, a ugovori na određeno vrijeme zaključeni na tri mjeseca su produžavani tokom godine.			●
11.	Član Komisije koji je od 2018. godine ispunjavao uslove za starosnu penziju podnio je zahtjev za penzionisanje malo prije isteka mandata, čime je formalno realizovana preporuka iz ranijih godina.	●		
12.	Nisu pravovremeno pokrenute procedure javnih nabavki za nabavku internet usluga i goriva, dok je nabavka usluga lektorisanja pokrenuta na vrijeme.		●	
13.	Kod testiranih postupaka javnih nabavki utvrđeni su nedostaci, te je kašnjenje prilikom otvaranja ponuda u jednom postupku uticalo na zaključenje ugovora sa dobavljačem.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je stupio na snagu u februaru 2017. godine, nakon pribavljene saglasnosti Predsjedništva BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Komisije utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i rad Komisije. Istim je sistematizovano 21 radno mjesto za 36 zaposlenih, uključujući domaće članove Komisije (imenovane osobe) i njihove savjetnike.

Članove Komisije (tri domaća i dva međunarodna) imenuje Predsjedništvo BiH na period od pet godina, bez provođenja konkursne procedure. Od razrješenja međunarodnih članova (u maju 2016. godine), Komisija u svom sastavu ima samo domaće članove, koji na osnovu Odluke o dopuni Odluke o Komisiji¹ usvajaju opće akte sa tri glasa-konsenzusom domaćih članova. Domaći članovi Komisije su u toku godine obavljali imenovanu funkciju u skladu sa imenovanjima iz januara 2016. godine. Novi članovi Komisije imenovani su u februaru 2021. godine.

Stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije obavlja Sekretarijat Komisije kojim rukovodi izvršni zvaničnik. Izvršnog zvaničnika imenuje Komisija na period od pet godina uz mogućnost jednog reizbora, a nakon okončanja procedure javnog oglasa kojeg provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine. Izvršnom zvaničniku je istekao mandat u aprilu 2020. godine, a prema dostavljenim informacijama, tadašnji članovi Komisije nisu raspisivali javni oglas zbog tada aktuelne situacije uslijed pandemije uzrokovane koronavirusom. Aktivnosti na imenovanju izvršnog zvaničnika nisu pokrenute ni do okončanja završne revizije (maj 2021. godine). Smatramo da situacija sa pandemijom ne može biti opravdanje za neprovođenje aktivnosti u vezi sa imenovanjem izvršnog zvaničnika, jer u navedenom periodu nisu suspendovane aktivnosti Agencije za državnu službu BiH putem koje se trebao provesti javni oglas.

PREPORUKA 1

Komisija je dužna provesti proceduru za popunjavanje radnog mjesta izvršnog zvaničnika u skladu sa propisima, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH.

¹ Odluka Predsjedništva BiH broj 01-50-1-2062-19/16 od 25.05.2016. godine, donesena na period do 30.05.2017. godine (Službeni glasnik BiH broj 42/16)

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Komisiji koje se odnose na sljedeće:

- regres za godišnji odmor isplaćen je dvojici članova Komisije prije donošenja rješenja o korištenju godišnjeg odmora (isplata izvršena u julu, a rješenje o godišnjem odmoru doneseno u novembru 2020. godine);
- pojedini putni nalozi za korištenje osobnih vozila u službene svrhe sadrže samo obračun korištenja vozila, bez dokaza o udaljenosti između navedene relacije i dokaza o cijeni goriva;
- za jedno službeno vozilo je plaćena putarina putem TAG uređaja u mjesecu u kome u kolском nalogu nije evidentirano korištenje tog vozila.

PREPORUKA 2

Komisija treba voditi računa da prilikom isplate naknade za regres postoje uslovi za njihovu isplatu i da su odobreni aktom kojim se potvrđuje postojanje tih uslova.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Komisija, na osnovu svih dostupnih podataka, osigura svrsishodniju kontrolu evidencija o korištenju vozila.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Aktivnosti na mapiranju procesa, procjeni rizika i sačinjavanju Registra rizika, donošenju Plana kontrola i izmjene Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli Komisija je okončala u 2019. godini. U 2020. godini nije bilo novih aktivnosti na ažuriranju registra rizika, jer se radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu nije sastajala zbog pandemije uzrokovane koronavirusom.

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu u kome je navela mjere koje planira preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja po komponentama COSO modela. Mjere za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole bazirane su na Upitniku o samoprocjeni i komponentama za koje je Komisija utvrdila da ne postoje ili nisu adekvatne (elementi srednjoročnog planiranja, ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom, operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nedovoljna funkcionalnost sistema uspostavljenih u Ministarstvu finansija i trezora za interno izvještavanje rukovodstva).

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, obavljanje interne revizije u Komisiji u nadležnosti je Jedinice interne revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH. Nadležna Jedinica interne revizije u Strateškom planu za 2020-2022. i Godišnjem planu za 2020. godinu nije planirala obavljanje interne revizije u Komisiji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu⁵ Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 1.363.000 KM, od čega su tekući izdaci 1.361.000 KM, a kapitalni izdaci 2.000 KM.

Pored sredstava odobrenih u budžetu, Komisija je raspolagala sredstvima donacija u iznosu od 729.992 KM koja su prenesena iz prethodne godine. Sa donatorskim sredstvima, ukupna raspoloživa sredstva su iznosila 2.092.992 KM.

Ukupno izvršenje za 2020. godinu iznosilo je 1.389.075 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi iznos od 1.266.323 KM (93% raspoloživog budžeta), a na donatorska sredstva iznos od 122.752 KM (17% raspoloživih donatorskih sredstava).

Na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, Komisiji je u decembru 2020. godine odobreno prestrukturisanje u ukupnom iznosu od 31.000 KM. Povećanje sredstava u iznosu od 31.000 KM traženo je na naknadama troškova (za otpremnine zbog odlaska u penziju i topli obrok). Član Komisije je zahtjev za penzionisanje podnio u decembru 2020. godine, a sredstva nisu planirana budžetom Komisije. Umanjenje sredstava je izvršeno na pozicijama tekućih izdataka, od čega je najznačajnije na poziciji ugovorenih usluga, za koje je u zahtjevu za odobrenjem prestrukturisanja navedeno da je nizak stepen realizacije zbog mjera ograničenog kretanja i nemogućnost angažovanja stručnih timova i eksperata za rad na terenu uslijed pandemije prouzrokovane koronavirusom.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo da su navedena kratka obrazloženja godišnjeg izvršenja budžeta, sa konstatacijama o izvršenju pojedinih ekonomskih kategorija, i vrlo kratka obrazloženja za bilansne pozicije navedene u bilansu stanja.

U setu finansijskih izvještaja nedostaju obrazloženja o primjeni pravilnika za telefone, vozila i reprezentaciju.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 46/2020 od 31.07.2020. godine

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.389.075 KM, što je za 703.917 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta **za neposrednu potrošnju** odnose se na: bruto plaće i naknade (1.010.249 KM), naknade troškova zaposlenih (112.432 KM), putne troškove (15.773 KM), telefonske i poštanske usluge (17.976 KM), unajmljivanje imovine (23.223 KM) i ugovorene usluge (67.128 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na **novčane donacije** koje su realizovane u iznosu od 122.752 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 1.010.249 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 586.423 KM, a porezi i doprinosi 423.826 KM. Isplaćene bruto plaće se odnose na prosječan broj od 29 zaposlenih.

Primjena koeficijenata za obračun plaće članovima Komisije je još uvijek zasnovana na koeficijentima koji su u Zakonu o plaćama u institucijama BiH utvrđeni za slična radna mjesta (ombudsmen za zaštitu ljudskih prava u BiH), bez njihove verifikacije u zakonskim propisima.

Odredbe Zakona o plaćama u institucijama BiH, u dijelu koji se odnosi na plaće članovima Komisije, nisu izmijenjene (dopunjene) ni tokom 2020. godine, a obračun plaća se vrši na osnovu koeficijenata koji su u Zakonu o plaćama utvrđeni za ombudsmana za zaštitu ljudskih prava u BiH.

U našim izvještajima za prethodne godine isticali smo problematiku primjene koeficijenata, koja datira još od 2017. godine, i ukazali na potrebu da isplata plaće bude zasnovana na koeficijentima koji su utvrđeni (ili potvrđeni) kroz zakonske propise, a ne na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH i analogije kojom su se rukovodili prilikom davanja saglasnosti.⁶

Komisija je u 2020. i 2021. godini uputila urgenciju Ministarstvu finansija i trezora BiH u vezi sa inicijativom, koja je spomenutom Ministarstvu dostavljena u 2019. godini, a odnosila se na dopunu Zakona o plaćama u institucijama BiH. U odgovoru dostavljenom Komisiji navedeno je da će Ministarstvo razmotriti dostavljeni zahtjev, te ukoliko se isti pokaže opravdanim uključiti ga prilikom prve izmjene i/ili dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Nejasno je u kom smislu će Ministarstvo razmotriti opravdanost zahtjeva, jer je još 2017. godine dalo saglasnost na primjenu koeficijenata.

⁶ Prilikom davanja saglasnosti, Ministarstvo finansija i trezora BiH je navelo da se rukovodilo principima iz člana 3. Zakona o plaćama i analognih platnih razreda i koeficijenata za postojeća slična radna mjesta, te da se u skladu sa odredbama člana 21. i 51. Zakona o plaćama radno mjesto člana Komisije može razvrstati u platni razred sa koeficijentom 8.

PREPORUKA 4

Komisija treba i dalje insistirati kod nadležnih institucija da se kroz zakonske propise potvrde koeficijenti iz dokumenata koji se primjenjuju prilikom obračuna plaća članovima Komisije, te na taj način osigura potpuna zakonitost u njihovoj primjeni.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda Primjenom metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnih razreda⁷ u više unutrašnje platne razrede (prvi i drugi platni razred) pomjerena su tri državna službenika i jedan zaposlenik. Kao kriterij je korištena ocjena u proteklom periodu i sticanje višeg stepena obrazovanja. Rješenja o utvrđivanju koeficijenata donesena su u decembru 2020. godine, sa isplatom od septembra 2020. godine, kako je navedeno u Metodologiji za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

5.1.2 Donacije

U toku 2020. godine Komisija je raspolagala sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 729.992 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 122.752 KM, a rashodi se odnose na ugovore o privremenim i povremenim poslovima i ugovore o djelu (41.421 KM sa porezima i doprinosima), ostale nespomenute usluge i dažbine (74.731 KM) i kapitalni izdaci (6.600 KM).

Realizacija sredstava namijenjenih za preventivnu konzervaciju zbirki Zemaljskog muzeja nije pratila planiranu dinamiku, što je uticalo na ukupnu realizaciju donacija. Kod ostalih novčanih donacija, za koje su otvoreni pojedinačni projektni kodovi, nije bilo realizacije već nekoliko prethodnih godina.

Uvidom u realizaciju iz sredstava donacija utvrdili smo da Komisija nije izmijenila način evidentiranja izdataka koji se realizuju kroz projekte obnove ili restauracije na objektima koji imaju status nacionalnih spomenika. Izdaci se evidentiraju na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina, a utvrđivanje novog načina knjiženja sa Ministarstvom finansija i trezora BiH je planirano prilikom pripreme budžeta za 2021. godinu. U toku revizije smo obaviješteni da nije bilo aktivnosti po tom pitanju, pa je i u 2021. godini zadržano planiranje sredstava na dosadašnji način, tj. na poziciji ugovorenih usluga.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Komisija, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, koje je nadležno za sistem glavne knjige i primjenu kontnog plana, uspostavi evidentiranje izdataka za obnovu ili restauraciju na tuđim objektima putem konta koji jasno ukazuju na suštinu poslovne promjene.

U toku revizije smo utvrdili da je Komisija, na osnovu datih preporuka, potpisala zapisnike sa vlasnikom objekta na kom je vršena realizacija projekta obnove za radove izvršene u proteklom periodu (2016-2020) i radove koji su završeni u toku 2020. godine.

⁷ Metodologija za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda (Službeni glasnik BiH broj 6/12) i Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda (Službeni glasnik BiH broj 76/20)

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 69.884 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 174.300 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (24.069 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (45.815 KM), obaveze prema dobavljačima-fizičkim i pravnim osobama (19.454 KM), obaveze prema zaposlenima (109.032 KM).

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Stalna sredstva predložena za rashod bit će evidentirana u poslovnim knjigama u 2021. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Komisiji je odobren broj od 31 zaposlenog. Na 31.12.2020. godine Komisija je imala 28 zaposlenih, od čega je 26 zaposleno na neodređeno vrijeme⁸, a dvoje na određeno vrijeme.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine na neodređeno vrijeme primljena su dva državna službenika i jedan zaposlenik putem javnog oglašavanja upražnjenih radnih mjesta. Do prijema u stalni radni odnos, dva zaposlena su bila angažovana putem ugovora na određeno vrijeme. U istom periodu prestao je radni odnos za dva člana Komisije: jedan član je podnio zahtjev za penzionisanje⁹ pred istek mandata, na osnovu uslova za starosnu penziju koje je ostvario 2018. godine, a drugi je sporazumno raskinuo radni odnos sa 01.09.2020. godine. Oba člana su, do razrješenja u februaru 2021. godine, obavljala imenovanu funkciju u statusu osobe koja nije u radnom odnosu, što je jedan od načina utvrđenih u Odluci o izmjeni Odluke o Komisiji¹⁰ i u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Komisije.

Komisija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika, a polugodišnje izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Prijem zaposlenih na određeno vrijeme: Komisija je na kraju 2020. godine imala dvije osobe angažovane putem ugovora o radu na određeno vrijeme. U toku revizije smo utvrdili da se jedan ugovor, zaključen u prethodnom periodu, odnosi na poslove savjetnika člana Komisije, a angažman je trajao do datuma isteka ugovora u februaru 2021. godine. Drugi angažman na određeno vrijeme realizovan je bez prethodno provedene konkursne procedure propisane Zakonom o radu u institucijama BiH¹¹, zaključivanjem ugovora o radu u trajanju od tri mjeseca, u kontinuitetu tokom godine i bez prekida između ugovora. Imajući u vidu činjenicu da su sa istim zaposlenikom na sličan način zaključeni ugovori o radu na određeno i u 2019. godini, može se konstatovati da je kršenje propisa o provođenju konkursne procedure i

⁸ Imenovana osoba-član Komisije je uključena u broj zaposlenih na neodređeno vrijeme, dok preostala dva člana sa 31.12.2020. godine nisu imali status osobe u radnom odnosu

⁹ Zahtjev podnesen u decembru 2020. godine

¹⁰ Dodat novi stav (5) kojim je utvrđeno da tri člana Komisije u pravilu zasnivaju radni odnos u Komisiji i utvrđena naknada ukoliko ne zasnaju radni odnos

¹¹ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

produžavanjem ugovora o radu na određeno, bez prekida u toku godine, vršeno u cilju stvaranja uslova za prijem u stalni radni odnos, što je i realizovano u 2021. godini.

PREPORUKA 6

Prilikom prijema zaposlenih Komisija je obavezna u potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i voditi računa o dužini angažovanja zaposlenika po navedenom osnovu.

Ugovori o djelu i ugovori o povremenim i privremenim poslovima: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini planirani su u budžetu u iznosu od 10.000 KM, a realizovani su u neto iznosu od 11.545 KM.

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima odnose se na poslove sistematizovanih radnih mjesta ili su po opisu slični poslovima postojećih radnih mjesta.

Angažovano je ukupno pet izvršilaca, od čega su tri angažovana u trajanju od po jedan mjesec, a dva su angažovana u periodu od tri i četiri mjeseca. Pored ugovora o djelu,

Komisija je angažovala sedam osoba putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Za ove ugovore planirana su budžetska sredstva u iznosu od 32.000 KM, a izdaci su realizovani u iznosu od 27.227 KM.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

- angažman jedne osobe vršen za poslove sistematizovanog radnog mjesta (savjetnik člana Komisije), naizmjenično putem ugovora o djelu i putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u zavisnosti od raspoloživih sredstava na ovim pozicijama;
- dvije osobe angažovane su u kontinuitetu tokom godine za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta koja su popunjena, a u Komisiji nismo dobili obrazloženja o potrebi angažovanja zaposlenih putem ovih ugovora;
- jedna osoba angažovana je u kontinuitetu tokom godine, a jedna u periodu od četiri mjeseca za obavljanje poslova koji se mogu povezati sa opisom poslova sistematizovanih radnih mjesta.

Angažovanje po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka revizije u ranijem periodu. Angažmani po osnovu ovih ugovora ne predstavljaju dobru praksu i način obavljanja poslova koji nisu privremenog karaktera.

PREPORUKA 7

Komisija treba prekinuti praksu angažovanja osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta i poslova koji nisu privremenog karaktera.

Iz donatorskih sredstava su realizovani ugovori o djelu u iznosu od 200 KM i ugovori za privremene i povremene poslove u iznosu od 34.907 KM. Putem ugovora o djelu angažovana je jedna osoba, a tri osobe (vanjski saradnici) su angažovane putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima za realizaciju projekta restauracije zbirke Zemaljskog muzeja.

7. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹². Odlukom izvršnog zvaničnika imenovana je jedna komisija za provođenje postupaka javnih nabavki u 2020. godini.

Tokom revizije procesa javnih nabavki konstatovali smo da Komisija objavljuje odluke o dodjeli ugovora na svojoj internet stranici, ali da je broj objavljenih odluka manji od broja postupaka iz pregleda koji nam je dostavljen tokom obavljanja revizije. Također smo uočili da na internet stranici nije objavljen obrazac za praćenje ugovora (zadnja objava je za 2019. godinu).

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2020. godini provela 25 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka putem konkurentskog zahtjeva, jedan postupak za usluge iz Aneksa II, dio B, te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **193.343** KM (186.147 KM iz tekućih izdataka i 7.196 KM iz kapitalnih izdataka). Pored toga, Komisija je provela direktne postupke i zaključila ugovore u vrijednosti od 16.428 KM.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose nabavke uredskog i kompjuterskog materijala (ugovori za lot 1 u iznosu od 4.965 KM i lot 2 u iznosu od 4.986 KM), usluge lektorisanja (okvirni sporazum u iznosu od 10.480 KM), radove na restauraciji depoa Zemaljskog muzeja (63.008 KM), radove na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži Zemaljskog muzeja (36.020 KM), usluge izrade glavnog projekta elektroinstalacija Zemaljskog muzeja (28.800 KM), radove na restauraciji depoa 7 Zemaljskog muzeja (33.890 KM)¹³, kompjutersku opremu (6.600 KM) i nabavku usluga podrške-licenci (direktni sporazum u iznosu od 3.259 KM) utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

U testiranim procedurama utvrdili smo sljedeće nedostatke:

- Do zaključenja novog okvirnog sporazuma za nabavku goriva (juni 2020. godine) Komisija je vršila nabavku od dobavljača po ranijem okvirnom sporazumu koji je istekao u septembru 2019. godine. Mada je ukupna realizacija usluga vrijednosno u okviru iznosa ranijeg okvirnog sporazuma, napominjemo da je istekao rok na koji je okvirni sporazum zaključen.
- Usluge interneta su realizovane na osnovu ugovora koji je istekao početkom augusta 2020. godine, a do kraja godine nije pokrenut novi postupak, iako je u planu javnih nabavki planiran za IV kvartal.
- Otvaranje ponuda u postupku nabavke radova na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži u Zemaljskom muzeju nije obavljeno na dan koji je predviđen u tenderskoj dokumentaciji. Zbog bolesti predsjednika komisije, otvaranje je obavljeno nakon 20 dana od roka definisanog u tenderskoj dokumentaciji, te su i ostale radnje u postupku i zaključenje ugovora realizovani sa zakašnjenjem. Komisija nije koristila mogućnost da u slučaju opravdanog odsustva poslove u komisiji obave zamjenski članovi iz odluke o imenovanju komisije za javne nabavke.
- Kod nabavke usluga lektorisanja dokazi o ispunjavanju uslova za ličnu sposobnost dostavljeni su nakon roka utvrđenog u tenderskoj dokumentaciji. Prema prezentovanim informacijama, Komisija je usmeno dala saglasnost na produženje roka, zbog obaveze dobavljača da pribavi dokumente iz nadležnih institucija. Ovi dokumenti su trebali biti

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Ugovor zaključen u februaru 2021. godine

osigurani kod dobavljača u roku koji je naveden u tenderskoj dokumentaciji, pa usmeno produženje roka nije bilo potrebno.

- Mada su u tenderskoj dokumentaciji navedene odredbe o starosti dokumenata kojim se dokazuje ispunjenost uslova po pitanju lične sposobnosti, u postupku nabavke usluga lektorisanja dokazi su dostavljeni sa datumom koji potvrđuje stanje nakon roka za otvaranje ponuda, a ne u momentu otvaranja i ocjene ponuda (dokazima se potvrđuje stanje na datume kada su izdati - 20.10.2020. i 21.10.2020. godine, a datum dostavljanja ponude je 07.09.2020. godine), zbog čega se kasnilo sa njihovim dostavljanjem (navedeno u prethodnom pasusu). Sličnu situaciju sa jednim od dokaza o ispunjenosti uslova smo uočili kod postupka nabavke radova za restauraciju depoa Zemaljskog muzeja, u kome je dostavljeno uvjerenje nadležnog organa kojim se potvrđuje stanje na dan koji je stariji od propisanih tri mjeseca.

PREPORUKA 8

Komisija treba pokrenuti procedure javnih nabavki prije isteka ranije zaključenih okvirnih sporazuma/ugovora, kako bi se osigurao kontinuitet u nabavci roba i usluga i realizacija izdataka na osnovu važećih ugovora.

PREPORUKA 9

Komisija je dužna pristupiti otvaranju ponuda na datum koji je određen u tenderskoj dokumentaciji, a u slučaju opravdane odsutnosti imenovanih članova komisije za provođenje javnih nabavki osigurati prisustvo zamjenskih članova.

PREPORUKA 10

Potrebno je da se Komisija prilikom ocjene dokaza o ispunjenosti uslova u potpunosti pridržava rokova za njihovo dostavljanje, bez izmjena koje su nastale zbog nedovoljno preciznih odredbi iz tenderske dokumentacije ili neadekvatne informisanosti ponuđača o obavezama u vezi sa dostavljanjem tih dokaza.

PREPORUKA 11

Pored odredbi o starosti dokumenata kojim se dokazuje ispunjenost uslova propisanih u tenderskoj dokumentaciji, Komisija treba staviti i informaciju da naknadno dostavljeni dokazi trebaju da sadrže činjenice koje su važile na dan dostavljanja ponude.

Pored navedenih nedostataka, konstatovali smo neusklađenosti podataka u obavještenju i tenderskoj dokumentaciju po pitanju garancija (u istom postupku se u jednom dokumentu navedeni zahtjev u pogledu garancije, u drugom navedeno da se ne traže), navođenja vrste dokumenta koji će se zaključiti (naveden okvirni sporazum, zaključen ugovor), što može izazvati nedoumicu kod ponuđača u pogledu pripreme ponude. Kod nabavke kompjuterske opreme nije traženo da se navede model opreme, zbog čega je naknadno traženo pojašnjenje i kašnjenje u zakazivanju e-aukcije i dalje radnje u postupku nabavke. U nacrtu ugovora uz tendersku dokumentaciju i u zaključenim ugovorima za radove na restauraciji depoa Zemaljskog muzeja (dva postupka) nije navedeno od kada teče rok za izvršenje ugovora.

Navedeni nedostaci nisu uticali na izbor dobavljača i, po našoj procjeni, nisu značajnije uticali na primjenu općih principa utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama, ali ukazujemo na njih kako se ne bi ponovili u narednim postupcima javnih nabavki.

8. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na osnovu za mišljenje s rezervom za zapošljavanje na određeno vrijeme, za koje su navedena obrazloženja koja su nam bila poznata tokom obavljanja revizije. U većem broju komentara je navedeno da su realizovani ili će biti realizovani u toku 2021. godine, te se kod javnih nabavki navode stavovi Komisije oko datuma na koji treba da glase dokazi o ispunjavanju uslova za ličnu sposobnost. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu adekvatni, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i mišljenja u Izvještaju. U konačnom Izvještaju je korigovan dio teksta u tački 7. Javne nabavke (...“rok za dostavljanje ponuda je 07.09.2020. godine“) koji sada glasi ...“datum dostavljanja ponude je 07.09. 2020. godine“ Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.361.000	0	1.361.000	1.264.837	93
Bruto plaće i naknade	1.064.000		1.064.000	1.010.249	95
Naknade troškova zaposlenih	85.000	31.000	116.000	112.432	97
Putni troškovi	18.000		18.000	15.773	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000		22.000	17.976	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.000	500	2.500	2.008	80
Nabavka materijala	11.000		11.000	8.088	74
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	-2.000	5.000	1.345	27
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000	-2.500	25.500	23.223	91
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	-1.000	8.000	5.163	65
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.452	48
Ugovorene i druge posebne usluge	112.000	-26.000	86.000	67.128	78
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	1.486	74
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2.000	0	2.000	1.486	74
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.363.000	0	1.363.000	1.266.323	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	729.992	729.992	122.752	17
Donacija Kemal Uzun	0	43.885	43.885	0	0
Fond američkog ambasadora	0	74	74	0	0
Biblioteka Komisije	0	96	96	0	0
Jevrejsko groblje	0	15	15	0	0
IPA EXPO-AUS.	0	24.285	24.285	0	0
Most na Žepi	0	4.000	4.000	0	0
Crveni krst	0	22.392	22.392	0	0
Rehabilitacija krova zgrade Historijskog muzeja	0	11.108	11.108	0	0
Preventivna konzervacija zbirki Zemaljskog muzeja	0	623.667	623.667	122.752	20
Moja BiH moje nasljeđe	0	471	471		0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.363.000	729.992	2.092.992	1.389.075	66

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Izvršni zvaničnik:
Mirzah Fočo

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	24.069	42.801	56
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	24.069	42.801	56
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	45.815	58.679	78
Stalna sredstva	473.975	474.857	100
Ispravka vrijednosti	428.160	416.178	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	45.815	58.679	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	69.884	101.480	69
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	128.486	115.866	111
Kratkoročne tekuće obaveze	19.454	19.427	100
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	109.032	96.439	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	45.814	58.680	78
Izvori sredstava	45.814	58.680	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	174.300	174.546	100

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2021. godine.

Izvršni zvaničnik:
Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Izvršni zvaničnik

Mirzah Fočo