



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-1022/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b> .....	<b>3</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
<b>II</b>	<b>PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)</b> .....	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>8</b>
1.	KRITERIJI .....	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	11
4.	BUDŽET .....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	13
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	13
5.1.1.	Bruto plaće.....	14
5.2.	Donacije .....	14
5.3.	Bilans stanja .....	15
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA .....	16
7.	JAVNE NABAVKE .....	17
8.	KOMENTARI .....	19
<b>PRILOZI</b>	.....	<b>19</b>

# 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)<sup>1</sup>. 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 revizionih 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

---

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja 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 prijave 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 prijave ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene 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 prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijavara 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 sa rezervom***

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2021. 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 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Članovi Komisije nisu imenovali izvršnog zvaničnika u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije (tačka 3. 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:

- *Angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6. Izvještaja).*
- *Nedostatke u procesu javnih nabavki (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, 22.7.2022. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je sedam preporuka. Od navedenog broja, dvije preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvještaja, dok je pet preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, tri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>2</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.	Sistem internih kontrola (organizacija i rukovođenje)		●		●
2.	5.	Finansijski izvještaji	●		●	
3.	5.3.	Bilans stanja	●		●	
4.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
5.	7.	Javne nabavke		●		●
6.	7.	Javne nabavke		●	●	
7.	7.	Javne nabavke		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>2</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>3</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Aneks 8 Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini
- Odluka Predsjedništva BiH o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Komisije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima jer zapošljavanje na određeno vrijeme nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o radu u institucijama BiH. Skrenuta je pažnja na koeficijente za obračun plaće članovima Komisije koji nisu potvrđeni u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, angažovanje osoba putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove sistematizovanih radnih mjesta te na nedostatke u procesu javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. 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 Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

---

<sup>3</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke,

Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
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.	Komisija nije provela proceduru imenovanja izvršnog zvaničnika.	✘
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.	Naknade za regres su u 2021. godini isplaćene u skladu sa važećim propisima.	✔
3.	Potrebno je da Komisija, na osnovu svih dostupnih podataka, osigura svrsishodniju kontrolu evidencija o korištenju vozila.	Komisija je osigurala kontrolu evidencija o korištenju vozila.	✔
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.	Komisija je u 2021. godini ponovo uputila urgenciju Ministarstvu finansija i trezora BiH za dopunu Zakona o plaćama i naknadama institucija BiH, međutim, nije bilo aktivnosti nadležnih institucija, zbog čega koeficijenti za obračun plaća članovima Komisije još uvijek nisu potvrđeni u zakonskim propisima.	●
5.	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.	Komisija je u 2022. godini dobila instrukciju Ministarstva finansija i trezora BiH o načinu evidentiranja izdataka za obnovu, rekonstrukciju i restauraciju na tuđim objektima, tako da će u narednom periodu navedene izdatke evidentirati, u skladu sa dobijenom instrukcijom, kao ulaganja u tuđa sredstva.	●
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.	Tokom 2021. godine nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme bez konkursne procedure, izuzev zapošljavanja koje je navedeno u izvještaju revizije prethodne godine i na koje se odnosi data preporuka te iz navedenih razloga datu preporuku ne možemo ocijeniti.	Ⓜ







Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
7.	Komisija treba prekinuti praksu angažovanja osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta i poslova koji nisu privremenog karaktera.	Komisija je i u 2021. godini nastavila sa angažmanom osoba po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za sistematizovane i poslove iz djelokruga rada Komisije.	
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.	U pojedinim slučajevima procedure nabavke nisu pokrenute blagovremeno prije isteka ranije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma (npr. nabavka goriva).	
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.	Otvaranje ponude za testirane nabavke je vršeno na datum koji je određen u tenderskoj dokumentaciji.	
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.	Ponovo su konstatovani slučajevi naknadnog dostavljanja dokaza o ispunjavanju uslova iz tenderske dokumentacije.	
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.	Tenderska dokumentacija je za testirane nabavke sadržavala jasne informacije o dokumentima koje ponuđači trebaju dostaviti i starost istih.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
5.	Neophodno je da Komisija, prilikom planiranja sredstava za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i ugovore o djelu, realno procijeni stvarne potrebe i osigura potpunost dokumentacije koja je osnova za isplatu i pravovremeno odobravanje pojedinih izdataka koji su sastavni dio ugovorene naknade (Izveštaj iz 2019. godine).	U 2021. godini nisu konstatovana odstupanja planiranih i realizovanih izdataka za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima, a dokumentacija na osnovu koje je vršena isplata je bila potpuna.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

### 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 su utvrđena radna mjesta za 36 zaposlenih, uključujući domaće članove Komisije (imenovane osobe) i njihove savjetnike.

Rukovodstvo Komisije čine članovi Komisije (tri domaća i dva međunarodna) koje 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 Predsjedništva BiH o dopuni Odluke o Komisiji usvajaju opće akte sa tri glasa-konsenzusom.<sup>4</sup> Članovi Komisije imenovani su u februaru 2021. godine.<sup>5</sup>

Stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije obavlja Sekretarijat Komisije kojim rukovodi izvršni zvaničnik koji u skladu sa odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Članom 5. stav (3) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji propisano je da izvršnog zvaničnika imenuje Komisija na period od pet godina uz mogućnost

*Članovi Komisije nisu imenovali izvršnog zvaničnika u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije.*

jednog reizbora, a nakon okončanja procedure javnog oglasa kojeg provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine. Članom 7. stav (2) propisano je da izvršni zvaničnik i zaposleni u Komisiji zasnivaju radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>6</sup> i Zakonom

o radu u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>7</sup>.

Također, Poslovníkom o radu Komisije, članom 15., stav (1) propisano je da Komisija imenuje izvršnog zvaničnika na period od pet godina, uz mogućnost reizbora, s tim da ukupni period imenovanja ne može da bude duži od deset godina. Imenovanje se vrši nakon završene procedure javnog oglasa koju provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine.

Nadalje, članom 34. stav (1) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se sva radna mjesta sekretara sa posebnim zadatkom objavljuju na javnom konkursu za zapošljavanje u skladu sa članom 21. tog zakona, a stavom (2) istog člana je propisano da sekretara sa posebnim zadatkom imenuje institucija, na određeni vremenski period koji nije duži od pet godina te da je najduži period postavljena na isto radno mjesto deset godina. Također, stavom (4) navedenog člana propisano je da se realizacija ciljeva definisanih njegovim mandatom procjenjuje kroz godišnju ocjenu rada i da se ponovna dodjela mandata zasniva na pozitivnoj ocjeni rada.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, br. 1/02, 10/02, 42/16 i 50/17

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 9/21

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, br. 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

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 i 93/17

Izvršnom zvaničniku je istekao mandat u aprilu 2020. godine. Do datuma sačinjavanja izvještaja (juni 2022. godine) članovi Komisije još uvijek nisu imali aktivnosti po pitanju raspisivanja javnog oglasa za imenovanje izvršnog zvaničnika.

## PREPORUKA 1

**Komisija je dužna provesti proceduru imenovanja izvršnog zvaničnika, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH, u skladu sa odredbama važećih propisa kojima je regulisano ovo pitanje.**

**Finansijsko upravljanje i kontrola:** Komisija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>8</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Prethodnih godina su sačinjene mape poslovnih procesa te utvrđeni rizici i registar rizika koje je radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu ažurirala u toku 2021. godine te iste unijela u PIFC aplikaciju<sup>9</sup>.

Nisu okončane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>10</sup>.

Komisija je sačinila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Analizom ovog izvještaja konstatovano je da postoji prostor za dalja unapređenja u oblasti sistema finansijskog upravljanja i kontrole, naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu uticati na realizaciju ciljeva institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada. U pomenutom izvještaju Komisija je navela mjere koje planira provesti u narednom periodu za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

**Interna revizija:** U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>11</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>12</sup>, za obavljanje interne revizije u Komisiji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. Nadležna Jedinica interne revizije u Strateškom planu za 2020-2022. i Godišnjem planu za 2021. godinu nije planirala obavljanje interne revizije u Komisiji.

## 4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju<sup>13</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu<sup>14</sup>.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>9</sup> Aplikacija koju je uspostavila Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH za izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15 i 51/18

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.363.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 1.361.000 KM, a za kapitalne izdatke 2.000 KM.

Komisiji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.361.000 KM. Iako je Komisija, shodno Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>15</sup>, u obrascima finansijskog izvještaja u koloni odobreni i korigovani budžet prikazala Zakonom o budžetu za 2020. godinu planirana sredstva za kapitalne izdatke (2.000 KM) ista nisu bila raspoloživa Agenciji.

Pored budžetskih sredstava Komisija je na raspolaganju imala i donatorska sredstva prenesena iz prethodne godine u iznosu od 607.241 KM. Dakle, ukupna raspoloživa sredstva su iznosila 1.968.241 KM.

Ukupna realizacija raspoloživih sredstva u 2021. godini iznosi 1.554.629 KM. Tekući izdaci su realizovani u iznosu od 1.226.960 KM ili 90% raspoloživog budžeta, a donatorska sredstva u iznosu od 327.669 KM ili 54% raspoloživog budžeta.

Uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, krajem godine izvršena je promjena strukture rashoda (21.12.2021. godine) u ukupnom iznosu od 13.500 KM. Povećani su izdaci za naknade troškova zaposlenih (8.500 KM), putni troškovi 4.200 KM i izdaci za energiju i komunalne usluge (800 KM), a umanjeni su izdaci za ugovorene usluge (13.500 KM).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom tekstualnog dijela Godišnjeg finansijskog izvještaja konstatovali smo da su navedena kratka obrazloženja godišnjeg izvršenja budžeta po vrsti rashoda i vrlo kratka obrazloženja za bilansne pozicije koja ne daju dovoljno informacija korisnicima izvještaja. Također, nedostaju obrazloženja o primjeni pravilnika o korištenju telefona, službenih vozila i sredstava za reprezentaciju.

### PREPORUKA 2

**Prilikom sačinjavanja tekstualnog dijela godišnjeg finansijskog izvještaja potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.**

#### 5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.554.629 KM, što je za 415.612 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva u 2021. godini.

<sup>15</sup> Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće i naknade (996.401 KM), naknade troškova zaposlenih (83.718 KM), unajmljivanje prostora za urede u Banjoj Luci i Mostaru (24.025 KM) i ugovorene usluge (64.115 KM) u okviru kojih su najznačajniji izdaci za ugovore o djelu i ugovore za privremene i povremene poslove (46.865 KM – bruto).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije koje su realizovane u iznosu od 327.669 KM.

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

### **5.1.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 996.401 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 581.573 KM, a porezi i doprinosi 414.828 KM.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 30. Bruto plaće i naknade su za 13.848 KM manje u odnosu na prethodnu godinu uglavnom zbog manjeg prosječnog broja zaposlenih.

Koeficijenti za obračun plaća članova Komisije još uvijek nisu propisani u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>16</sup> o čemu je pisano u našim izvještajima prethodnih godina. Za obračun plaća članovima Komisije primjenjuju se koeficijenti koji su u Zakonu o plaćama utvrđeni za ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u BiH, a na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH i analogije kojom su se rukovodili prilikom davanja saglasnosti. Također, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Komisiji<sup>17</sup> utvrđeno je da je rang članova Komisije analogan rangu ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini.

Komisija je u julu 2021. godini ponovo uputila urgenciju Ministarstvu finansija i trezora BiH u vezi sa inicijativom za 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.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** Tokom 2021. godine nastavljena je primjena Metodologije raspoređivanja zaposlenog unutar platnih razreda<sup>18</sup> tako da su u viši platni razred pomjerena tri zaposlena. Dva zaposlena su napredovala u viši platni razred na osnovu ocjena rada u posljednje dvije godine, dok je jedan zaposleni napredovao zbog sticanja višeg stepena naučnog zvanja.

## **5.2. Donacije**

Komisija je u 2021. godini raspolagala sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 607.241 KM. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosilo je 327.669 KM, a nerealizovana sredstva su prenesena u narednu godinu.

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/17

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20



Realizacija sredstava se odnosi na dva donatorska projekta i to Donaciju Kemal Uzun 43.885 KM te projekt Preventivna konzervacija zbirke Zemaljskog muzeja BiH koji se finansira iz Specijalnog fonda američkog ambasadora u BiH za zaštitu kulturnog nasljeđa. Kod ostalih novčanih donacija, za koje su otvoreni pojedinačni projektni kodovi, nije bilo realizacije već nekoliko godina jer se radi o preostalim sredstvima nakon realizovanih projekata za koje Komisija treba utvrditi način realizacije.

Rashodi se odnose na ugovore o privremenim i povremenim poslovima (33.446 KM sa porezima i doprinosima) i ostale nespomenute usluge i dažbine (294.223 KM).

Komisija je i u 2021. godini izdatke za obnovu, rekonstrukciju i restauraciju na objektima koji imaju status nacionalnih spomenika (Zemaljski muzej BiH) evidentirala na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina. Početkom 2022. godine Komisija se obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH za instrukciju o načinu evidentiranja ovih izdataka u Glavnoj knjizi, tako da će u narednom periodu navedene izdatke evidentirati u skladu sa dobijenom instrukcijom kao ulaganja u tuđa sredstva.

### **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 50.046 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 148.040 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (21.220 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (28.826 KM), obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (13.907 KM) te obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2021. godine (105.308 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2021. godine. Popisna komisija nije konstatovala značajnije nepravilnosti i nedostatke u pogledu usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Na osnovu provedene revizije konstatovali smo određene nedostatke kod provođenja popisa potraživanja i obaveza.

**Popis potraživanja i obaveza:** Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu potraživanja i obaveza konstatovali smo da popisna komisija nije vršila uvid u dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje potraživanja i obaveza u glavnoj knjizi niti je u izvještaju navodila na šta se tačno pojedinačne stavke potraživanja i obaveza odnose. Također nije razmatrana struktura iskazanih potraživanja sa stanovišta ročnosti te preispitivanja mogućnosti naplate istih (npr. potraživanja za refundaciju bolovanja iz ranijeg perioda u iznosu od 2.678 KM koja se odnose na razlike između knjiženih potraživanja i uplata od zdravstvenih fondova jer je Komisija potraživanja za refundaciju bolovanja knjižila u ukupnom iznosu naknade koja je obračunata, a ne na osnovu rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva za refundaciju kako je to definisano instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH).

Isto se odnosi i na popis obaveza gdje je navedena samo ukupna vrijednost obaveza bez strukture obaveza i konstatacija na šta se stanja odnose.

Svrha popisa imovine i obaveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza te poređenje i usklađivanje stanja evidentiranih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem radi realnog i istinitog prikazivanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.

### PREPORUKA 3

**Preporučujemo Komisiji da popis potraživanja i obaveza vrši u skladu sa važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u finansijskim izvještajima.**

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Komisiji je odobren 31 zaposleni. Na 31.12.2021. godine Komisija je imala 30 zaposlenih, od kojih su četiri imenovane osobe. U 2021. godini radni odnos u Komisiji je zasnovalo ukupno šest osoba.

U februaru 2021. godine Odlukom Predsjedništva BiH imenovana su tri člana Komisije na mandatni period od pet godina.

Tokom godine na neodređeno vrijeme nakon provedenog javnog oglasa su primljena dva državna službenika. Pored toga, sa jednom zaposlenicom je nakon neprekidnog rada na određeno vrijeme u aprilu 2021. zaključen ugovor na neodređeno vrijeme što je konstatovano u Izvještaju o reviziji za 2020. godinu

Radni odnos je prestao za tri zaposlena i to za jednog člana Komisije zbog isteka mandata (za druga dva člana Komisije radni odnos je prestao u 2020. godini), za savjetnika člana Komisije istekom ugovora o radu na određeno vrijeme te za jednog državnog službenika dobrovoljnim istupanjem iz državne službe.

Komisija je ocijenila državne službenike za 2021. godinu te izvještaj o ocjenjivanju dostavila Agenciji za državnu službu, dok su za zaposlenike donesena rješenja o ocjenjivanju.

### **Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima:**

Ukupni neto izdaci iz budžetskih sredstava u 2021. godini za ugovore o djelu su iznosili 15.126 KM, dok su za privremene i povremene poslove iznosili 24.250 KM. Navedeni izdaci su na nivou

*Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključivani za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta.*

prošlogodišnjih izdataka po istom osnovu. Kao i prethodnih godina, Komisija je i u 2021. godini određeni broj osoba angažovala na sistematizovanim poslovima po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Na poslovima iz djelokruga rada Komisije, koji su isti ili slični poslovima

obuhvaćenim sistematizacijom radnih mjesta, angažovane su ukupno tri osobe u kontinuitetu veći dio godine, za što su isplaćene neto naknade po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 14.400 KM te po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 18.300 KM. U decembru je na sistematizovanom radnom mjestu savjetnika člana Komisije angažovana osoba po ugovoru o djelu uz naknadu u iznosu od 626 KM, dok su za ostale poslove (usluge čišćenja, prevođenja, izrada tehničke dokumentacije i sl.) angažovane osobe povremeno ili u kontinuitetu, za što su isplaćene ukupne naknade u iznosu od 6.050 KM.

Angažovanje osoba u kontinuitetu na sistematizovanim i redovnim poslovima Komisija po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima obrazlaže povećanim obimom posla, nedovoljnim brojem zaposlenih, odsustvima zaposlenih po osnovu bolovanja te potrebom izmjene postojeće sistematizacije.

#### PREPORUKA 4

**Preporučujemo Komisiji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.**

Za potrebe realizacije donatorskog projekta *Preventivna konzervacija zbirki Zemaljskog muzeja BiH*, Komisija je tokom godine angažovala ukupno tri osobe po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima za što je utrošeno 28.348 KM (neto bez poreza i doprinosa).

## 7. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela privremeni plan nabavki za 2021. godinu i u toku godine izvršila jednu izmjenu i dopunu plana. Plan nabavki i izmjene plana su objavljene na internet stranici Komisije. Za provođenje postupaka nabavki putem konkurentskog zahtjeva i otvorenog postupka zadužena je jedna komisija za javne nabavke koja se imenuje na početku godine.

Prema prezentovanim podacima,<sup>19</sup> Komisija je provela 26 postupaka javnih nabavki iz budžetskih i doniranih sredstava. Od toga su tri otvorena postupka iz doniranih sredstava u iznosu (467.422 KM), jedan konkurentski postupak započet u tekućoj godini, a ugovor zaključen u narednoj godini (23.340 KM), a ostalo su direktni sporazumi (23.069 KM).

Revizorskim postupcima obuhvaćene su sljedeće nabavke: radovi izvođenja elektroinstalacija u Zemaljskom muzeju (212.167 KM), građevinski radovi restauracije i zamjene stolarije na Zemaljskom muzeju (160.300 KM), građevinski radovi u Zemaljskom muzeju (94.955 KM), usluge web portala (6.000 KM) i usluge interneta i VPN (6.000 KM). Navedeni iznosi su bez PDV-a.

*Ponovo su konstatovani nedostaci kod provođenja postupaka nabavki.*

Opći nedostaci i slabosti utvrđeni u procesu revizije odnose se na:

- Postupak nabavke goriva nije blagovremeno pokrenut i okončan.
- Kod sva tri postupka nabavki radova na Zemaljskom muzeju je konstatovano da je garancija za uredno izvršenje ugovora dostavljena od strane izabranog ponuđača nakon utvrđenog roka u tenderskoj dokumentaciji, a tenderskom dokumentacijom je definisano da će se ugovor smatrati ništavnim ukoliko se garancija ne dostavi na način i u roku koji je predviđen tenderskom dokumentacijom.
- Kod postupka nabavke građevinskih radova traženi dokazi iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama<sup>20</sup> i tenderske dokumentacije (odobrenje Ministarstva prostornog uređenja FBiH za izvođenje radova na nacionalnim spomenicima Bosne i Hercegovine) su dostavljeni nakon zaključenja ugovora. Također je konstatovano da je u tenderskoj dokumentaciji utvrđen isti rok za dostavu dokaza iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama kao što je i rok za žalbu na odluku o izboru najpovoljnije ponude.

<sup>19</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

- Kod postupka nabavke radova izvođenja elektroinstalacija je konstatovano da, nakon što prvobitno izabrani ponuđač po odluci o izboru od 23.09.2021. godine nije dostavio tražene dokaze iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama, Komisija nije donosila novu odluku o izboru i poništenju prethodne odluke, već je zaključila ugovor sa drugorangiranim ponuđačem, ali tek 28.12.2021. godine. Pored toga, Komisija nije od izabranog dobavljača tražila dostavljanje dokaza iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama i tenderske dokumentacije jer je smatrala dovoljnim što je navedeni ponuđač u istom periodu po drugom postupku dostavljao iste dokaze.

#### **PREPORUKA 5**

**Komisija je dužna da prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti postupa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji u pogledu poštovanja rokova za provođenje procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanja ugovora o javnoj nabavci.**

#### **PREPORUKA 6**

**Komisija je dužna osigurati blagovremeno dostavljanje bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora, u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, kako bi se izbjegli eventualni rizici u kasnijoj realizaciji ugovora.**

#### **PREPORUKA 7**

**Komisija je dužna voditi računa o definisanju rokova za naknadno dostavljanje dokaza od strane izabranog ponuđača obuhvaćenih tenderskom dokumentacijom u odnosu na zakonom propisane rokove i aktivnosti vezane za žalbeni postupak kako bi sve zainteresovane strane bile u prilici u potpunosti ostvariti zakonom propisana prava.**

## 8. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima je Komisija iznijela svoj stav u pogledu izražavanja mišljenja o usklađenosti i osnova za mišljenje sa rezervom, a koji se odnosi na imenovanje izvršnog zvaničnika. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koji timu za reviziju nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2021. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Željko Čavar - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

### Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.361.000</b>	<b>0</b>	<b>1.361.000</b>	<b>1.226.960</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	1.064.000	0	1.064.000	996.401	94
Naknade troškova zaposlenih	85.000	8.500	93.500	83.718	90
Putni troškovi	18.000	4.200	22.200	18.326	83
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	14.942	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge	2.000	800	2.800	2.634	94
Nabavka materijala	11.000	0	11.000	10.640	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	3.476	50
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000	0	28.000	24.025	86
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	0	9.000	7.666	85
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.017	34
Ugovorene i druge posebne usluge	112.000	-13.500	98.500	64.115	65
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2.000	0	2.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>1.363.000</b>	<b>0</b>	<b>1.363.000</b>	<b>1.226.960</b>	<b>90</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>607.241</b>	<b>607.241</b>	<b>327.669</b>	<b>54</b>
Donacija Kemal Uzun-0109020		43.885	43.885	43.885	100
Fond američkog ambasadora-0109090		74	74		0
Biblioteka Komisije-0109230		96	96		0
Restauracija nadgrobnih spomenika J.G.-0109240		15	15		0
IPA EXPO.AUS.-0109250		24.285	24.285		0
Most na Žepi-0109260		4.000	4.000		0
Crveni krst -0109270		22.392	22.392		0
Rehabilitacija krova zgrade historijskog muzeja-0109280		11.108	11.108		0
Preventivna konzervacija zbirke Zemaljskog muzeja BiH -0109310		500.915	500.915	283.784	57
Moja BiH moje nasljeđe -0109330		471	471		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>1.363.000</b>	<b>607.241</b>	<b>1.970.241</b>	<b>1.554.629</b>	<b>79</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Izvršni zvaničnik  
Mirzah Fočo

## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>21.220</b>	<b>24.069</b>	<b>88</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	21.220	24.069	<b>88</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>28.826</b>	<b>45.815</b>	<b>63</b>
Stalna sredstva	473.975	473.975	<b>100</b>
Ispravka vrijednosti	445.149	428.160	<b>104</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	28.826	45.815	<b>63</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>50.046</b>	<b>69.884</b>	<b>72</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>119.215</b>	<b>128.486</b>	<b>93</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	13.907	19.454	<b>71</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	105.308	109.032	<b>97</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>28.825</b>	<b>45.814</b>	<b>63</b>
Izvori sredstava	28.825	45.814	<b>63</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>148.040</b>	<b>174.300</b>	<b>85</b>

"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 02.03.2022. 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 2021. 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 odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) 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, 17.05.2022. godine

Izvršni zvaničnik  
Mirzah Fočo