



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KOMISIJE ZA OČUVANJE
NACIONALNIH SPOMENIKA
ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-06-16-1-505/09



Sarajevo, april 2009. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
4.	Rashodi	8
4.1.	Autorski honorari	8
III	KORESPONDENCIJA	9

Prilog :

Tabela 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika** (u daljem tekstu: Komisija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Komisije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“ broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Kvalifikacija

1. Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja pojedini izdaci po osnovu autorskih honorara nisu nastali u skladu sa relevantnim propisima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Komisije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomenu navedenu pod tačkom 1.

Sarajevo, 22.04.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija je institucija Bosne i Hercegovine osnovana Aneksom VIII Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini.

Odredbama Odluke Predsjedništva BiH¹, a u vezi sa članom 2. Aneksa VIII Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini, utvrđeni su principi i ciljevi djelovanja, regulisana organizaciona pitanja neophodna za postupanje u realizaciji uloge Komisije, utvrđeni primarni zadaci i ovlaštenja, vrijeme za koje se imenuju članovi Komisije te definisana druga pitanja značajna za Komisiju.

Komisija donosi odluke o proglašenju pokretnih i nepokretnih dobara nacionalnim spomenikom, primjenjujući Kriterije o proglašenju dobara nacionalnim spomenikom. Pored donošenja odluke kojom se proglašavaju nacionalni spomenici, Komisija prati i razmatra stanje i aktivnosti u vezi sa nacionalnim spomenicima ugroženim nezakonitom izgradnjom, nestručnom rekonstrukcijom, neodržavanjem ili nekim drugim vidom destrukcije, te daje inicijativu za pokretanje postupka zaključivanja međunarodnih ugovora i integrisanja BiH naslijeđa u međunarodne programe i aktivnosti.

Predsjedništvo BiH imenuje pet članova Komisije bez javnog konkursa, na period od pet godina uz mogućnost reizbora. Osim državljana Bosne i Hercegovine članovi Komisije mogu biti i stranci. Članovi komisije smjenjuju se na funkciji predsjedavajućeg svakih šest mjeseci. Članovi Komisije mogu, na vlastiti zahtjev, zasnovati radni odnos u Komisiji.

Unutrašnja organizacija Komisije propisuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojeg donosi Komisija uz saglasnost Predsjedništva BiH.

Stručne, tehničke i administrativne poslove za potrebe Komisije vrši Sekretarijat Komisije, koji sačinjava osoblje za: arheološko naslijeđe, graditeljsko naslijeđe, cjeline graditeljskog naslijeđa i kulturne krajolike, pokretno naslijeđe, pravne poslove, finansijske poslove i tehničku koordinaciju. Sekretarijat Komisije organizuje se kao jedinstvena cjelina, bez organizacionih jedinica. Radom Sekretarijata rukovodi izvršni dužnosnik. Komisija imenuje izvršnog dužnosnika na period od pet godina, uz mogućnost jednog reizbora. Izvršni dužnosnik i službenici Komisije zasnivaju radni odnos u Komisiji.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Komisije za 2007.godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola nad procesima planiranja budžeta, izvršenja budžeta i javnih nabavki. Rukovodstvu Komisije je sugerisano da razmotri utvrđene slabosti i preduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

¹ Odluka o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika („Službeni glasnik BiH“, broj: 1/02, 10/02)



Komisija je u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavila Komentare na Nacrt izvještaja o reviziji Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007.godinu i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji usklađene su sa važećim propisima.

Preporuke koje su u toku:

- Inicirana aktivnost oko usvajanja Zakona o kulturnom naslijeđu BiH.
- Koeficijenti za plaće za većinu radnih mjesta utvrđeni su prema važećim propisima, osim za radna mjesta člana Komisije i pomoćnike direktora (pomoćnik izvršnog funkcionera za opće poslove i pomoćnik izvršnog funkcionera za naslijeđe), s obzirom na različit stav Komisije i Ministarstva finansija i trezora u vezi predmetnog pitanja.
- Sistem internih kontrola je efikasniji u dijelu isplata na pojedinim stavkama budžeta (putni troškovi, troškovi mobilnih telefona), ali su utvrđene određene slabosti kada su u pitanju isplate po osnovu ugovora o djelu.
- Sistem internih kontrola je efikasniji u dijelu provođenja postupaka javnih nabavki.
- Proces planiranja budžeta je efikasniji, ali i dalje postoji rezerva na pojedinim budžetskim pozicijama koja omogućava prestrukturiranje.

3. Planiranje i izvršenje budžeta

Komisija je na propisanim obrascima dostavila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora za dodjelu sredstava iz budžeta za 2008. godinu u iznosu od 1.548.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su budžetska sredstva Komisiji u iznosu od 1.544.981 KM. Prvobitno odobrena sredstva povećana su za raspoloživa donatorska sredstava u iznosu od 448.434 KM, tako da je operativni budžet za 2008. godinu iskazan u ukupnom iznosu od 1.993.415 KM.

U oktobru 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 87.127 KM, na način da su povećane pozicije bruto plaća i naknada za 46.547 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 3.600 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 7.800 KM, troškovi zakupa za 28.130 KM, izdaci za tekuće održavanje za 1.050 KM, a smanjene pozicije putnih troškova za 30.000 KM, nabava materijala za 20.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 12.114 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 25.013 KM

Ukupno izvršenje budžeta Komisije iznosilo je 1.760.967 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 1.993.415 KM, predstavlja izvršenje od 88%. Izvršenje

budžeta po vrsti rashoda prikazano je u tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu u prilogu Izvještaja.

Analizom planiranog budžeta i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 232.448 KM najvećim dijelom odnose na nerealizovana sredstva iz donacija, te na sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su projekcije budžeta za 23 izvršioca, dok je na kraju budžetske godine bilo uposleno 20 izvršilaca.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočeno je da su evidentirani određeni rashodi koji nisu značajnije uticali na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koji mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

- Na temelju internih Odluka Komisije izvršena je gotovinska isplata povodom 8. marta u ukupnom iznosu od 1.950 KM (za 13 zaposlenica po 150 KM), te za nabavku paketića za djecu u ukupnom iznosu od 2.289 KM (100 KM po paketiću).
Smatramo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.
- Internom Odlukom Komisije odobrena je isplata upisnine, saradniku za pokretno naslijeđe, na Interdisciplinarnom studiju Univerziteta umjetnosti u Beogradu-studijski program Master iz kulturne politike i menadžmenta, u iznosu od 1200 eura (protuvrijednost 2.347 KM). U budžetskoj 2008. godini izvršena je isplata dijela odobrenog iznosa, odnosno isplaćeno je 600 eura (protuvrijednost 1.173 KM).
Naime, osnovni cilj ovih izdataka treba biti stručna edukacija i usavršavanje u funkciji usvojene sistematizacije radnih mjesta (putem kurseva, seminara, itd.), a u vezi sa činjenicom da se na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta institucije, kojim su definisani uslovi u pogledu stručne sprema za rad na određenim poslovima, raspisuje konkurs i vrši izbor uposlenika.

Preporuka: Polazeći od činjenice da su zaposleni u institucijama BiH, prije samog zaposlenja, imali potrebnu kvalifikaciju i stručnu spremu za obavljanje poslova na radnim mjestima, na koja su putem javnog konkursa zaposleni, smatramo da ne postoji potreba za njihovim dodatnim doškolovanjem na teret budžeta, te da treba razlikovati sticanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja. Preispitati odredbe internih akata kojima je utvrđeno pravo na naknadu troškova za obrazovanje i stručno usavršavanje zaposlenim.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.



4. Rashodi

4.1. Autorski honorari

Komisija u okviru svojih zadataka i ovlaštenja osigurava sredstva iz donacija za finansiranje rada i zaštitu nacionalnih spomenika. Donirana sredstva implementiraju se na osnovu ugovora koji se zaključuje između donatora i Komisije, te na osnovu odredbi internog akta Komisije - Pravila implementacije sredstava iz donacija namijenjenih obnovi ili zaštiti ugroženog kulturno-historijskog naslijeđa u Bosni i Hercegovini. U većini slučajeva međunarodne institucije i organizacije podržavaju finansijske projekte zaštite naslijeđa samo ukoliko domaće vlasti osiguraju određeno vlastito učešće u takvim projektima. Za programe posebne namjene odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 389.000 KM, za budžetsku 2008. godinu.

Realizacija projekata obavlja se kroz sljedeće aktivnosti: izrade elaborata (preliminarnih tehničkih procjena, studija izvodljivosti i sl.), provedbu projekata zaštite u cijelosti ili pojedinih faza (građevinski radovi i sl.), izradu planova rada, organizacija i upravljanje implementacijom programa itd. Za realizaciju dijela poslova, tokom 2008. godina, zaključeni su ugovori o autorskim honorarima, te po istim iskazani izdaci u neto iznosu od 88.336 KM.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci po osnovu ugovora o autorskim djelima, zaključenim za obavljanje poslova u sklopu projekta Razvojni projekat historijske jezgre Blagaja-izrada plana upravljanja. Odredbama ugovora definisani su poslovi koje obavljaju izvršioци angažovani na realizaciji projekta npr. obrazloženje naučnog i metodološkog pristupa, metodološki okvir, preporuke za integraciju kulturnog, historijskog i prirodnog naslijeđa u turistički sektor, sadržaj dokumenta u svim fazama, izrada detaljnih planova rada, zadavanje pojedinačnih rokova i sadržaja svake faze, rukovođenje timom stručnjaka za izradu Plana upravljanja i koordiniranje rada tima, koordinacija rada stručnjaka tima na izradi završnog dokumenta i načinu prezentiranja, organizacija i upravljanje implementacijom Projekta tokom njegovog trajanja. Provedenom revizijom je utvrđeno da su ugovori zaključeni sa vanjskim suradnicima, ali i zaposlenicima Komisije uključujući rukovodeće državne službenike i člana Komisije. Prema usmenoj izjavi uposlenika Komisije vanjski suradnici se biraju sa liste kandidata sačinjene nakon provedene procedure po Javnom pozivu kandidatima za listu eksperata i drugih suradnika koji se objavljuje u dnevnim novinama.

Napominjemo da Komisija kao nosilac poslova na realizaciji projekata angažuje izvršioce poslova, utvrđuje vrijeme trajanja ugovora, visinu naknade i način plaćanja izvršenja ugovora i druga relevantna pitanja.

Vezano za naprijed navedeno smatramo da je u sličnim situacijama potrebno provesti odgovarajuće procedure propisane odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, s obzirom da se radi o izradi idejnih rješenja i arhitektonskim uslugama, a u vezi sa činjenicom da navedeni zakon propisuje procedure koje se provode u postupku javne nabavke roba, usluga i izvođenja radova u cilju uspostave efikasnog i transparentnog trošenja javnih sredstava.



Preporuka: *Preispitati isplate po osnovu autorskih honorara, sa posebnim naglaskom na isplate po osnovu autorskih ugovora koji su sklopljeni sa zaposlenim u Komisiji, a sve sa ciljem da se uspostavi sistem trošenja javnih sredstava u skladu sa propisima koji uređuju određenu oblast.*

III KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja o reviziji.

Revizorski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor



KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tabela 1

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.521.727	0	436.688	1.958.415	1.727.106	231.309	88
1.	Plaće zaposlenih	555.795	46.547	0	602.342	560.596	41.746	93
2.	Naknade troškova zaposlenih	158.000	0	0	158.000	117.537	40.463	74
3.	Putni troškovi	111.834	-30.000	15.000	96.834	93.661	3.173	97
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	26.972	3.600	0	30.572	29.707	865	97
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	14216	7.800	0	22.016	17.131	4.885	78
6.	Nabavka materijala	59.591	-20.000	6.000	45.591	40.059	5.532	88
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	31.714	-12.114	2.000	21.600	20.316	1.284	94
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	71.081	28.130	0	99.211	95.739	3.472	97
9.	Izdaci za tekuće održavanje	11.685	1.050	0	12.735	12.707	28	100
10.	Izdaci za osiguranje	5.842	0	0	5.842	2.858	2.984	49
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	474.997	-25.013	413.688	863.672	736.795	126.877	85
II	Kapitalni izdaci	23.254	0	11.746	35.000	33.861	1.139	97
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	23.254	0	11.746	35.000	33.861	1.139	97
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.544.981	0	448.434	1.993.415	1.760.967	232.448	88
	Broj zaposlenih	23			23	20	3	87
(*)	Donacije							