



Broj :

hrv

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
POVJERENSTVA ZA ZAŠTITU NACIONALNIH SPOMENIKA BIH
ZA 2006. GODINU

Sarajevo, travanj 2007. godine

**KAZALO**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
3.3.	Nabavke	7
3.4.	Popis sredstava i izvora sredstava	7
3.5.	Programi posebne namjene- donacije	8
4.	KORESPONDENCIJA	8
5.	SAŽETAK	9
Prilog 1.	Pregled traženog, odobrenog i izvršenog proračuna za Povjerenstvo za zaštitu nacionalnih spomenika BiH za 2006. godinu	10



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja i finansijskih izvješća koji se završavaju na dan 31.12.2006. godine **Povjerenstva za zaštitu nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo).
- 1.2. Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonsko utemeljenje revizije sadržano je u Zakonu o reviziji Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj:12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01). Navedeni standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da li predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, procjenu odluka rukovodstva značajnih za sastavljanje finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema mišljenju revizije, priložena finansijska izvješća Povjerenstva za 2006. godinu u svim značajnijim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje na dan 31. decembra 2006. godine, osim za efekte koje na finansijska izvješća imaju sljedeće stavke:

- **Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu internog nadzora nad poslovnim procesima proračuna i kontrole nad izvršenjem proračuna i programa posebnih namjena (točka 3.1. i 3.5.)**
- **Nabavke roba i usluga nisu u cijelosti vršene sukladno Zakonom o javnim nabavkama (točka 3.3.)**
- **Popis sredstava i izvora sredstava nije izvršen sukladno standardima i pozitivnim praksama, tj. nisu iskazane stvarne razlike po popisu (točka 3.4.)**
- **Preporuke revizije iz naših ranijih izvješća nisu u potpunosti realizirane (točka 2.)**



II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Povjerenstvo) je kao institucija Bosne i Hercegovine uspostavljena na temelju Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini i Odluke o Povjerenstvu za zaštitu nacionalnih spomenika,¹ koju je donijelo Predsjedništvo Bosne i Hercegovine 21.12.2001. godine. Navedenom odlukom su utvrđeni osnovni principi i ciljevi djelovanja Povjerenstva te njeni primarni zadaci i ovlaštenja kao institucije BiH. Predsjedništvo je donijelo i Odluku o imenovanju članova Povjerenstva prema kojoj Povjerenstvo sačinjavaju tri domaća i dva inozemna člana. Stručne i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva obavlja Tajništvo Povjerenstva čija je unutrašnja organizacija i struktura utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Povjerenstva. Povjerenstvo se kao samostalna proračunska institucija financira iz proračuna institucija BiH, a dijelom i iz donatorskih sredstava. Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Povjerenstva za 2005 godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Povjerenstvu je sugerirano da poduzme potrebne aktivnosti na njihovom otklanjanju kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Povjerenstvo je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama Članaka 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u navedenim dokumentima, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti u revizijskom izvješću za 2005. godinu, utvrdili smo da u najvećem broju slučajeva preporuke revizije nisu poštovane, što je imalo za posljedicu da su se ponovile uglavnom iste ili slične nepravilnosti i propusti kao i prethodnih godina². Stoga navodimo koje su preporuke i sugestije poštovane, a koje ne i koje su preporuke u tijeku realizacije.

Realizirane preporuke:

- Povjerenstvo je januara 2007. godine izvršilo ispravke knjiženja naknada studentima angažiranim na temelju ugovora o djelu po projektu – Fond američkog ambasadora;
- Povjerenstvo je izvršilo razdvajanje dužnosti u cilju uspostave efikasnog i ažurnog računovodstva.

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Povjerenstvo je analiziralo Praktični vodič o efikasnim internim kontrolama i pokrenulo određene aktivnosti kroz donošenje određenih odluka i pravilnika. Međutim, Povjerenstvo još uvijek nije kreiralo sustav internih kontrola po modelu od pet komponenti;
- Nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je dostavljen Predsjedništvu BiH, a ne Vijeću ministara BiH kako je to za državne institucije definirano Zakonom o Vijeću ministara i ministarstvima i Zakonom o agenciji za državnu službu. Do kraja mandata naše revizije Predsjedništvo nije dalo suglasnost na navedeni Pravilnik.

¹ Odluka Predsjedništva Bosne i Hercegovine o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika ('Službeni glasnik BiH', br.1/02 i 10/02.)

² Izvješće o reviziji Povjerenstva za zaštitu nacionalnih spomenika za 2003. i 2004 i 2005. godinu.

Nerealizirane preporuke:

- Nije sačinjena analiza efekata koji proizlaze iz neusklađenosti internih akata i isti još uvijek nisu usklađeni sa zakonima i propisima nadležnih institucija;
- Nije jasno i precizno definiran status Povjerenstva i članova Povjerenstva i nije donesen Zakon o Povjerenstvu za zaštitu nacionalnih spomenika;
- Procedure izbora dobavljača nisu u svim slučajevima provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama i preporukama Agencije (npr. usluge prevođenja, usluge štampanja, a angažiranje vanjskih suradnika za redovne poslove Povjerenstva je vršeno bez provođenja procedura nabavki);
- Popis sredstava i izvora sredstva nije izvršen u potpunosti sukladno standardima i propisima koji reguliraju ovu oblast.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Povjerenstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcijskog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa. Povjerenstvo je analiziralo Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu, ali do sada nije izgradila sustav internih kontrola po gore navedenom modelu. Najveća odgovornost za uspostavljanje kvalitetnog sustava internih kontrola vezana je rukovodstvu Povjerenstva. Uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zaštitu poslovanja i spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zlouporabe. Ured za reviziju je u svom izvješću za 2005. godinu skrenuo pozornost na značaj uspostave efikasnog sustava internih kontrola i dao preporuke za prvu fazu primjene ovog modela.

Najznačajnija komponenta ovog sustava odnosi se na postojanje povoljnog kontrolnog okruženja bez kojeg ostale komponente sustava ne mogu biti izgrađene. Međutim, ponovo je utvrđeno da: interni akti Povjerenstva nisu usuglašeni sa propisima koji se odnose na institucije BiH (Zakon o državnoj službi u institucijama BiH, Odluka Vijeća ministara BiH broj: 260/02); sistematizacija radnih mjesta i koeficijenti za obračun plaća nisu usklađeni sa gore navedenim propisima (Povjerenstvo je poduzelo aktivnosti sukladno Izvješću Agencije za državnu službu u dijelu koji nema utjecaja na visinu i obračun plaća i naknada, npr. priložena su ljekarska uvjerenja i sl., ali ne i u usuglašavanju/smanjenju koeficijenata sa Odlukom Vijeća ministara, koji direktno utiču na visinu plaće državnih službenika; još uvijek nije definiran status 'Članova Povjerenstva; nabavke roba i usluga ponovo nisu realizirane u potpunosti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

U postupku završne revizije utvrđeno je da je Povjerenstvo sačinilo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Povjerenstva (izmjene i dopune), broj: 03-50-55/06-20 od 16.05.2006. godine i isti prosljedila Predsjedništvu Bosne i Hercegovine na suglasnost, dopis broj: 03-50-55/06-21 od 16.06.2006. godine, kao i urgencija broj: 03-50-55/06-26 od 29.01.2007.godine. Do trenutka obavljanja

završne revizije 23.04.2007., Povjerenstvo nije dobilo suglasnost Predsjedništva na izmjene navedenog Pravilnika.

Ponovo se preporuča Povjerenstvu da sačini analizu efekata koji proizlaze iz neusklađenosti akata i istu dostavi nadležnim institucijama te kod nadležnih institucija (Parlamentarne skupštine BiH i Vijeća ministara BiH) pokrene aktivnosti na definiranju statusa članova Povjerenstva. Povjerenstvo je obvezno da dosljedno primjenjuje važeće zakone i podzakonske akte, a svoja interna akta uskladi sa propisanim aktima nadležnih institucija, posebno u dijelu koji se odnosi na plaće i naknade uposlenih.

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Povjerenstvo je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavilo prijedlog proračuna za 2006. godinu u ukupnom iznosu od 4.046.833 KM i to: 939.938 KM za tekuće izdatke, 115.000 KM za kapitalne izdatke i 2.991.895 KM za programe posebne namjene, a proračunom su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 920.000 KM i to: 871.000 KM za tekuće izdatke, 25.000 KM za kapitalne izdatke i 24.000 KM za programe posebne namjene. Realizacija proračuna u 2006. godini izvršena je u iznosu od 1.035.129KM ili 72%, s tim da je razlika financirana iz donatorski sredstava. Povjerenstvo je uz suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo restrukturiranje proračuna u dijelu tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 60.280KM (tabela u prilogu 1).

Daljom analizom izvršenja proračuna, utvrđeno je da se izvršenje proračuna prati uglavnom kroz ISFU sustav, što nije zadovoljavajuće s obzirom da se jedinica ISFU sustava nalazi u Ministarstvu financija i trezora koje vrši i unos podataka u sustav, a što uzrokuje kašnjenje u obradi podataka i izvješćivanju. Također je utvrđeno da pravila i procedure kojima se regulira visina, evidentiranje i kontrola značajnih kategorija troškova nisu dovoljno jasne i precizne, tako da onemogućavaju adekvatno praćenje i kontrolu te dosljednu primjenu istih. Navedene slabosti sustava internih kontrola ovog procesa rezultirale su određenim nepravilnostima u trošenju javnog novca (npr. troškovi mobilnih telefona za koje je ustanovljeno da iznosi prekoračenja nisu naplaćeni od uposlenih).

Smatramo da interne odluke kojima se regulira visina, evidentiranje i kontrola pojedinih troškova trebaju biti jasne i precizne tako da omogućuju adekvatnu kontrolu i praćenje te je neophodno osigurati njihovu dosljednu primjenu.

Utvrđeno je da obračuni plaća, za testirani uzorak, nisu usklađeni sa koeficijentima utvrđenim u Odluci Vijeća ministara BiH broj: 260/02, odnosno sistematizacija radnih mjesta nije usklađena sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Prema ovim aktima Povjerenstvo je odredilo veće koeficijente za obračun plaća od navedenih u Odluci, što dovodi do toga da su primanja uposlenih u Povjerenstvu iznad prosjeka institucija BiH. Također, naknade državnih službenika Povjerenstva angažiranih na radu u projektima nije knjižena na proračunsku liniju naknada, što znači da se navedene naknade ne mogu efikasno pratiti odnosno otežava se kontrola visine primanja uposlenih u Povjerenstvu određena Odlukom Vijeća ministara i Zakonom o državnoj službi.

Skrećemo pozornost Povjerenstvu da je, u cilju objektivnog i transparentnog prikazivanja svih proračunskih pozicija, dužno provesti odgovarajuća preknjižavanja navedenih knjiženih naknada, a koje to u stvari nisu. Dalje smatramo da je Povjerenstvo dužno da bez odlaganja svoje interne akte za isplatu plaća i naknada uskladi sa Odlukom Vijeća ministara i drugim propisima koji se odnose na državne službenike, odnosno dužna je da poštuje preporuke revizije Agencije za državnu službu BiH, kao i preporuke Ureda za reviziju, a koje se ponavljaju iz godine u godinu.

3.3. Nabavke

Utvrđeno je da sustav internih kontrola kod procesa nabavki još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran nadzor i kontrola u svim fazama procesa nabavke, od samog planiranja nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora, odnosno tako da bude osigurano potpuno poštivanje odredbi zakona i podzakonskih propisa koji definiraju ovu oblast. U namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, želimo Vam skrenuti pozornost na sljedeće nedostatke u procesu nabavke koje smo zabilježili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije:

- Na početku procesa nabavki nije sačinjen detaljan plan/proračun za sve nabavke roba i usluga i nije utvrđena procijenjena vrijednost nabavke, kao podloga za određivanje postupka/razreda nabavki sukladno Zakonom;
- Evidencije nabavki putem direktnog sporazuma se ne vodi na adekvatan način jer većina nabavki koja je izvršena direktno, bez provođenja procedure nije upisana u evidencije, npr. usluge koje su izvršene na temelju ugovora o djelu;
- Prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga Povjerenstvo nije u svim slučajevima postupalo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama i nije u cijelosti uvažilo mišljenje i preporuke Agencije, kao npr. kod nabavke za usluge avio prijevoza gdje je pismeno pojašnjenje elemenata ponude od 'BIO TOURS-a' (firma koja je izabrana) stiglo putem faksa dan ranije u odnosu na rok za dostavu ponude i zahtjev za dostavu pojašnjenja (rok za dostavu ponude bio 31.01.2006., a pojašnjenje cijene prema datumu faksa 30.10.2006.godine) ili za usluge prevođenja i lektoriranja jer nije provela novi postupak za 2006. godinu nego samo pregovarački postupak bez objave obavještenja, a cjelokupan postupak je provela jedna osoba/izvršni dužnosnik koja je zaključila i konačne ugovore (detaljnije objašnjeno u pismu preporuka rukovodstvu institucije);
- Povjerenstvo nije u svim slučajevima i na vrijeme Agenciji dostavila Izvješće o provedenom postupku javnih nabavki sukladno Zakonom i nuputcima koji definiraju oblast nabavki (npr. nabavka stalnih sredstava);
- Anagažiranje radnika po ugovoru o djelu je vršeno bez prethodnog provođenja procedure nabavke sukladno Zakonom o javnim nabavkama.

Povjerenstvo je dužno da dosljedno i u potpunosti poštuje sve odredbe Zakona o javnim nabavkama, u cilju zakonitog i transparentnog trošenja javnih sredstava te primjene jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih dobavljača. Sugeriramo Povjerenstvu da izvrši analizu propusta u procedurama nabavki i poduzme potrebne mjere kako se isti propusti ne bi ponavljali ubuduće.

3.4. Popis sredstava i izvora sredstava

Analizom izvješća o inventuri i uvidom u prezentiranu dokumentaciju o izvršenoj inventuri sredstava i izvora sredstava za 2006. godinu, utvrdili smo da popis nije u potpunosti izvršena sukladno ustaljenom praksom i propisima koji reguliraju ovu oblast. Ovdje želimo upozoriti na nepravilnosti i propuste koji su učinjeni u tijeku popisa i iskazati rezervu za efekte koje navedene nepravilnosti imaju na financijske izvješća.;

- Nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom pa nisu iskazane, iako postoje, inventurne razlike. Dalje, u inventurnim listama stalnih sredstava iskazana su stalna sredstva čija isporuka je uslijedila nakon datuma inventure;
- Utvrđene su nepravilnosti u obračunu amortizacije stalnih sredstava koji se odnose na činjenicu da se na ista stalna sredstva primjenjuju različite stope amortizacije;
- Popisno povjerenstvo nije izvršilo sveobuhvatan popis obveza. Popisane su neizmirene obveze prema dobavljačima koje prema izvješću iznose 25.797,23 KM, dok obveze prema dobavljačima iskazane u Glavnoj knjizi iznose 45.193,79 KM i u odnosu na stanje utvrđeno popisom veće su za 19.396,56 KM. U izvješću popisnog povjerenstva navode se i obveze prema uposlenicima u iznosu od 51.298 KM



koje su u odnosu na stanje iskazano u glavnoj knjizi manje za KM 14.658,43 KM. Nije nam prezentirano obrazloženje navedenih razlika.

Ured za reviziju preporuča Povjerenstvu da ispravi uočene nepravilnosti, usuglasi stvarno stanje sa knjigovodstvenim i provede potrebna knjiženja. Preporučamo, također, da se ponovno obračuna amortizacija za stalna sredstva, isprave početna stanja ispravke vrijednosti, odnosno da se obračun amortizacije radi kako to računovodstveni standardi nalažu.

3.5. Programi posebne namjene - Donacije

U 2006. godini bilo je više projekata otvorenih na temelju doniranih sredstava prema pregledu iz priloga 1. Obzirom da donacije kao i raspoloživa sredstva od donacija iz pojedinih projekata nisu vezane za proračunsku godinu, nego za trajanje projekta i s tim u vezi i raspoloživa neutrošena sredstva se prenose u narednu proračunsku godinu. Iz istih razloga ne mogu se pouzdano utvrditi stvarna stanja po projektima kao i doniranim sredstvima (ukupna sredstva projekta, ukupno uplaćena sredstva i ukupna potrošnja sredstava po projektu, sa točnim razgraničenjima proračunske godine). Usporedo sa prijenosom raspoloživih sredstava u novu proračunsku godinu, Ministarstva financija i trezora BiH ne prenosi izvršenje po projektu iz prethodne godine, tako da saldo ukupne realizacije po projektu iz ISFU sustava nije moguće utvrditi bez usporednih evidencija. U Povjerenstvu su nam objasnili da u Ministarstvu financija i trezora BiH odobravaju iznos raspoloživih sredstava prema dokazima o uplaćenim donacijama, tako da nije moguće potrošiti više nego što je uplaćeno sredstava.

Povjerenstvo je dužno bez odlaganja i u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH provjeriti navedena salda projekata i s tim u vezi utvrditi stvarna stanja. Također, Povjerenstvo mora ustrojiti evidenciju uplata po projektima kao i njihovu realizaciju po proračunskim godinama, a ISFU izvješće o projektima, obzirom da u Povjerenstvu nemaju ISFU stanicu, neophodno je češće tražiti od Ministarstva financija i trezora BiH, a radi praćenja, kontrole potrošnje i evidentiranja navedenih sredstava.

4. KORESPONDENCIJA

Instituciji je uručen nacrt Izvješća o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institucija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću.



5. SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva i utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka:

- Slabosti u sustavu internih kontrola u dijelu koji se odnosi ne neusklađenost internih akata sa propisima koji se odnose na institucije BiH i nedovoljno jasno definiran status Povjerenstva. Isplata plaća i naknada se i dalje vrši po istom Pravilniku o materijalno finansijskom poslovanju Povjerenstva, a koji nije usklađen sa Odlukom Vijeća ministara BiH broj: 260/02 i Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Dakle, tijekom 2006. godine Povjerenstvo nije usuglasilo svoje opće akte, kako joj je sugerirano u Izvješću revizije za 2003., Izvješću revizije za 2004. i Izvješću revizije za 2005. g. (točka 3.1.);
- Proces planiranja i izvršenja proračuna nije unapređen, posebno u dijelu analiza kao podloge za kapitalna ulaganja i projekte posebnih namjena (točka 3.2.);
- Prilikom nabavke roba i usluga u pojedinim slučajevima nije se postupalo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama roba i usluga (točka 3.3.);
- Inventura sredstava i izvora sredstava nije u potpunosti izvršena sukladno propisima koji reguliraju ovu oblast (točka 3.4.);
- Slabosti u sustavu internih kontrola praćenja i evidentiranja programa posebne namjene koji su financirani iz sredstava donacija (točka 3.5.).

Koristimo ovu priliku kako bismo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih uposlenih Povjerenstva kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za efikasno obavljanje naših obveza.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG PRORAČUNA ZA POVJERENSTVO ZA ZAŠTITU NACIONALNIH SPOMENIKA BIH ZA 2006. GODINU

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog proračuna za 2006.	Odobreni proračun za 2006.	Promjena strukture proračuna	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo *	Ukupno proračun (4+5+6+7+8)	Izvršenje prorač. sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	939.938	871.000	0	0	0	0	871.000	790.060	80.940	91
1.	Plaće uposlenih	430.258	380.000	-4.050	0	0	0	375.950	333.583	42.367	89
2.	Naknade troškova uposlenih	71.000	71.000	39.000	0	0	0	110.000	104.075	5.925	95
3.	Putni troškovi	55.000	50.000	5.000	0	0	0	55.000	49.810	5.190	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	27.000	27.000	-2.000	0	0	0	25.000	23.826	1.174	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000	15.000	0	0	0	0	15.000	11.673	3.327	78
6.	Nabavka materijala	25.000	25.000	-9.942	0	0	0	15.058	15.003	55	100
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000	11.000	-1.000	0	0	0	10.000	9.958	42	100
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	70.000	70.000	2.280	0	0	0	72.280	72.278	2	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	12.000	12.000	-3.000	0	0	0	9.000	4.021	4.979	45
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	3.000	0	0	0	0	3.000	2.673	327	89
11.	Ugovorene usluge	218.680	207.000	-26.288	0	0	0	180.712	163.159	17.553	90
II	Kapitalni izdaci	115.000	25.000	0	0	0	0	25.000	22.574	2.426	90
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	115.000	25.000	0	0	0	0	25.000	22.574	2.426	90
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	2.991.895	24.000	0	0	0	0	24.000	14.000	10.000	58
1.	Izrada zakon.i instituc.okvira za zaš.nas.	24.000	14.000	-14.000	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
2.	Integrirni projekti rehabilitacije	13.145	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
3.	Intereventne mjere zaštite nac.spomenika	2.200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
4.	Registar kulturno-istor.nasl.BiH	400.000	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
5.	Obilježavanje nacionalnih spomenika	276.250	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
6.	Kampanja za zaštitu ugroženih spom.	40.000	10.000	0	0	0	0	10.000	0	0	0
7.	Projekat EURED	38.500	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
8.	Godišnjak Povjerenstva	0	0	14.000	0	0	0	14.000	14.000	0	100
IV	Donacije	0	0	0	0	521.711	0	521.711	208.494	313.216	40
1.	Kampanja za zaštitu ugroženih spom.	0	0	0	0	754	0	754	15	739	2
2.	Vijeće Evrope	0	0	0	0	24.556	0	24.576	20.482	4.094	83
3.	Biblioteka Povjerenstva	0	0	0	0	1.000	0	1.000	1.000	0	100
4.	Obilježavanje nacionalnih spomenika	0	0	0	0	5.400	0	5.400	3.822	1.578	71
5.	Fond Američkog ambasadora	0	0	0	0	122.685	0	122.685	69.356	53.329	57
6.	UNESCO	0	0	0	0	22.181	0	22.181	22.037	144	99
7.	EURED	0	0	0	0	219.473	0	219.473	91.343	128.129	42
8.	Manastir Vožuća	0	0	0	0	72.776	0	72.776	0	72.776	0
9.	Godišnjak Povjerenstva	0	0	0	0	9.000	0	9.000	439	8.562	5
10.	Donacija Turske-Ferhadija džamija	0	0	0	0	43.885	0	43.885	0	43.885	0
V	UKUPNO	4.046.833	920.000	0	0	521.711	0	1.441.711	1.035.129	406.582	72
	Broj uposlenih	16								12	0