



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA ZA 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
3.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
5.	BUDŽET KOMISIJE ZA 2023. GODINU	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
6.1.1.	<i>Bruto plaće.....</i>	13
6.1.2.	<i>Službena vozila.....</i>	14
6.2.	Bilans stanja	14
6.2.1.	<i>Potraživanja.....</i>	14
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	15
7.1.	Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima	15
7.2.	Penzionisanje zaposlenih	16
8.	JAVNE NABAVKE	16
8.1.	Nabavka računarske opreme i softvera	17
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
PRILOZI	18

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika** (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

S 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

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.*

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. *Članovi Komisije nisu pokrenuli proceduru odnosno nisu imenovali izvršnog funkcionera u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije (tačka 3. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti.*

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- *Praksu vezanu za odobravanje plaćenog odsustva koja nije usklađena s važećom regulativom (tačka 6.1.1. Izvještaja);*
- *Komisija je i u 2023. godini angažovala vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 7.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



u skladu s 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 značajnim 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 s 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, 27.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Aneks 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini
- Odluka o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 11 preporuka (sedam novih i četiri ponovljene). Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka⁴ se odnosi na finansijske izvještaje, a ostale na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Komisija je u skladu s važećim propisima dužna provesti proceduru imenovanja izvršnog funkcionera, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH.	P
2	Komisija treba, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcionisanja istog i na osnovu dobijenih rezultata predložiti mjere daljeg unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	N
3	Preporučujemo Komisiji da u saradnji s nadležnim institucijama osigura da se zakonskim propisima potvrde koeficijenti članova Komisije.	P
4	Komisija je dužna prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenima postupati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	N
5	Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u pogledu potpunog popunjavanja putnih naloga te sveobuhvatnog ažurnog vođenja internih evidencija troškova za službena vozila.	N
6	Komisija treba analizirati naplativost potraživanja po osnovu refundacije bolovanja te na osnovu toga preduzeti aktivnosti na naplati ili zatvaranju stanja u cilju realnog iskazivanja ove bilansne pozicije.	P
7	Preporučujemo Komisiji da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.	P
8	Komisija je dužna pridržavati se zakonskih odredbi u pogledu penzionisanja državnih službenika u institucijama BiH.	N
9	Potrebno je da Komisija dokumentuje postupke prethodne provjere tržišta koje provodi prije pokretanja procedura javnih nabavki.	N
10	Komisija je dužna prije zaključivanja ugovora/okvirnih sporazuma vrijednosti iznad 10.000 KM pribaviti mišljenje Pravobranilaštva BiH.	N
11	Tehničke specifikacije predmeta nabavke potrebno je kreirati na način da iste ne budu diskriminatorne, odnosno da se omogući konkurencija različitih proizvođača.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Broj šest

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Komisije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i propisima (Članovi Komisije nisu imenovali izvršnog funkcionera u skladu s odredbama Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije) sa skretanjem pažnje na:
 - *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.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Jedna preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Komisija u 2023. godini od ukupno osam prethodno datih preporuka realizovala tri, četiri nije realizovala, a jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena. U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Procedura imenovanja izvršnog funkcionera raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH još uvijek nije provedena.	
2	Komisija je Godišnji finansijski izvještaj sačinila u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.	
3	Nisu preduzimate aktivnosti u pogledu naplate ili zatvaranja evidentiranih potraživanja po osnovu refundacije bolovanja.	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
4	Komisija je i u 2023. godini vršila zapošljavanje po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima na poslovima koji su isti ili slični poslovima opisanih radnih mjesta u Komisiji.	

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
6/2021	U postupcima javnih nabavki u 2023. godini nisu zahtijevane bankarske garancije te navedenu preporuku nismo mogli ocijeniti.	
7/2021	Komisija je u procedurama javnih nabavki provedenim u 2023. godini jasno definisala rokove za naknadno dostavljanje dokaza od strane izabranog ponuđača.	
4/2020	Komisija u 2023. godini nije preduzimala aktivnosti vezane za potvrđivanje koeficijenata koji se primjenjuju za obračun plaća članova Komisije.	
6/2020	Komisija u 2023. godini nije vršila zapošljavanje na određeno vrijeme suprotno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.	

Status: realizovana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u toku⁷, nerealizovana preporuka⁸, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁹.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Komisija je osnovana Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini i Odlukom o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika iz 2001. godine koju je donijelo Predsjedništvo Bosne i Hercegovine. Sjedište Komisije je u Sarajevu.

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

Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini propisano je da Komisiju čini pet članova koje imenuje Predsjedništvo BiH na period od pet godina, bez javnog konkursa i uz mogućnost reizbora. Od razrješenja međunarodnih članova u maju 2016. godine, Komisija u svom sastavu ima samo tri člana, koji na osnovu Odluke Predsjedništva BiH o dopuni Odluke o Komisiji¹⁰ i Poslovnika o radu¹¹ usvajaju opće akte konsenzusom. Članovi Komisije imenovani su u februaru 2021. godine¹².

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 42/16

¹¹ Poslovnik o radu broj: 03.1-2.14-21/16-8 od 26.05.2016. godine.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 9/21

Sekretarijat Komisije obavlja stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije, a istim rukovodi izvršni funkcioner koji u skladu s odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ima status sekretara s posebnim zadatkom. Izvršnog funkcionera u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji¹³ imenuje Komisija na period od pet godina uz mogućnost jednog

Članovi Komisije nisu ni u 2023. godini imenovali izvršnog funkcionera u skladu s odredbama Poslovnika o radu i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije.

reizbora, a nakon okončanja procedure javnog oglasa koji provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine. Izvršni funkcioner u skladu s članom 7. stav (2) ovog pravilnika zasniva radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴ i Zakonom o radu u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵.

Također, Poslovníkom o radu Komisije¹⁶, definisano je da Komisija imenuje izvršnog funkcionera 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.

Članom 34. stav (1) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se sva radna mjesta sekretara s posebnim zadatkom objavljuju na javnom konkursu za zapošljavanje u skladu s članom 21. ovog zakona, a stavom (2) istog člana je propisano da sekretara s posebnim zadatkom imenuje institucija, na određeni vremenski period koji nije duži od pet godina te da je najduži period postavljenja 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.

Izvršnom funkcioneru je istekao mandat u aprilu 2020. godine, a članovi Komisije još uvijek nisu postigli konsenzus po pitanju raspisivanja javnog oglasa za njegovo imenovanje.

PREPORUKA 1

Komisija je u skladu s važećim propisima dužna provesti proceduru imenovanja izvršnog funkcionera, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH.

3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Odlukom o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika definisano je da će Komisija primati i odlučivati o molbama za proglašenje neke imovine nacionalnim spomenikom zbog njenog kulturnog, historijskog, vjerskog i etničkog značaja, kako je to predviđeno Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini.

Komisija se suočava sa značajnim problemima u radu, a što je posljedica različitog pogleda članova Komisije po pitanju tumačenja Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH u smislu djelokruga rada Komisije i aktivnosti u njenoj nadležnosti. Posljedica ovakve situacije je znatno manji broj donesenih odluka u 2023. godini u odnosu na Plan rada za 2023. godinu, odnosno u odnosu na broj odluka donesenih u prethodnim godinama.

¹³ Član 5. stav (3) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 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 i 18/24

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23

¹⁶ Član 15, stav (1) Poslovnika o radu Komisije

Planom rada za 2023. godinu bila je predviđena priprema 161 prijedloga odluke. Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2023. godini pripremila ukupno 109 prijedloga odluka, od kojih je na sjednicama razmatrano 66. Usvojene su 24 odluke (jedna odluka o proglašenju dobra nacionalnim spomenikom, jedna odluka o ukidanju odluke odnosno statusa nacionalnog spomenika i 22 odluke o neispunjavanju statusa nacionalnog spomenika). Odluka o proglašenju dobra nacionalnim spomenikom nije objavljena u Službenom glasniku BiH te stoga nije ni stupila na snagu, iz razloga što članovi Komisije nisu postigli konsenzus oko konačnog teksta odluke.

Komisija je u 2023. godini održala sedam sjednica, a zapisnik nije usvojen ni s jedne održane sjednice. Također, članovi Komisije do završetka naše revizije (polovina maja 2024. godine) nisu usvojili Izvještaj o radu za 2023. godinu.

4. 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.

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, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika koji su uneseni u PIFC aplikaciju.

Nisu realizovane mjere planirane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole na osnovu prošlogodišnje samoprocjene niti je donesen operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u 2023. godini.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine¹⁷.

PREPORUKA 2

Komisija treba, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcionisanja istog i na osnovu dobijenih rezultata predložiti mjere daljeg unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

¹⁷ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Na osnovu provedene revizije smo utvrdili da sistem internih kontrola u Komisiji, generalno gledano, nije na zadovoljavajućem nivou. Naime, nedostaci i slabosti su konstatovani u pojedinim segmentima poslovanja (organizacija i rukovođenje, bruto plaće, službena vozila, bilans stanja, zapošljavanje i javne nabavke), što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Komisija je dužna uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

5. BUDŽET KOMISIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁸, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.797.000 KM (tekući izdaci 1.777.000 KM i kapitalni izdaci 20.000 KM¹⁹).

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 166.464 KM.

Prema navedenom, Komisija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.963.464 KM.

Komisija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 5.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.617.790 KM, što je za 345.674 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.297.939 KM), naknade troškova zaposlenih (145.218 KM), unajmljivanje imovine i opreme (29.587 KM) i ugovorene usluge (70.426 KM).

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

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁹ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Komisija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Koeficijenti za obračun plaća članova Komisije: Obračun plaće članovima Komisije vrši se na osnovu koeficijenata koji su u Zakonu o plaćama i naknadama²⁰ utvrđeni za ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u BiH. Navedeni koeficijenti se primjenjuju još od 2017. godine 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 Komisiji²¹ utvrđeno je da je rang članova Komisije analogan rangu ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini.

Komisija se u prethodnim godinama obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH u vezi s inicijativom za dopunu Zakona o plaćama u institucijama BiH, kojim bi se koeficijenti članova Komisije uvrstili u zakon. U 2023. godini po navedenom pitanju nisu preduzimate aktivnosti.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Komisiji da u saradnji s nadležnim institucijama osigura da se zakonskim propisima potvrde koeficijenti članova Komisije.

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH²² propisano je da zaposlenik ima pravo na odsustvo s rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva i zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicijskih potreba ili drugih slučajeva utvrđenih aktom poslodavca. Izuzetno, poslodavac je dužan da omogući zaposleniku odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljavanja njegovih vjerskih, odnosno tradicijskih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo.

Utvdili smo da je Komisija svojim zaposlenicima odobravalala korištenje plaćenog odsustva do sedam radnih dana u toku godine, između ostalog, i za druge vanredne situacije lične prirode²³, čiju opravdanost cijeni izvršni funkcioner. Navedeno je regulisano Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radnom vremenu, odmorima i odsustvima u Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika iz 2018. godine.

PREPORUKA 4

Komisija je dužna prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenima postupati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 12/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/17

²² Član 30. stav (1)

²³ Druge vanredne situacije lične prirode ne odnose se na situacije propisane Zakonom o radu u institucijama BiH za koje zaposlenik ima pravo na plaćeno odsustvo do sedam radnih dana, a nisu nam predloženi dokazi o kakvim vanrednim situacijama je riječ.

6.1.2. Službena vozila

Ukupni izdaci za službena vozila sa 31.12.2023. godine iznose 6.781 KM, a značajniji izdaci odnose se na autogume (1.938 KM), gorivo (1.921 KM), popravak i održavanje vozila (910 KM) i osiguranje vozila (1.605 KM).

Komisija raspolaže dvama vozilima, koliko joj je i odobreno Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁴. Navedenim pravilnikom je između ostalog definisano i da je osoba koja upravlja službenim vozilom obavezna da posjeduje odgovarajući obrazac putnog naloga te da ga uredno vodi i popunjava. Internim pravilnikom²⁵ Komisije regulisani su uslovi nabavke, broj i način korištenja službenih vozila u Komisiji, prava, obaveze i postupanja zaposlenih i osoba koje upravljaju službenim vozilima, kao i korištenje privatnog vozila u službene svrhe. Istim je propisano mjesečno vođenje evidencije o korištenju službenih vozila Komisije.

Konstatovali smo da se odredbe Pravilnika koje se odnose na popunjavanje naloga za vozila i vođenje evidencija ne poštuju u potpunosti. Naime, kod jednog vozila u putnim nalogima se nikako ne popunjava dio koji se odnosi na evidenciju utroška goriva, a kod drugog vozila djelimično. Također, evidencije o korištenju vozila nisu uspostavljene na način kako je to propisano internim pravilnikom.

PREPORUKA 5

Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u pogledu potpunog popunjavanja putnih naloga te sveobuhvatnog ažurnog vođenja internih evidencija troškova za službena vozila.

6.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 99.866 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 214.829 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (60.940 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (38.926 KM), obaveze prema dobavljačima (24.803 KM) i obaveze prema zaposlenima (151.100 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.2.1. Potraživanja

Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava²⁶ definisano je da se naknade za refundaciju bolovanja knjiže na osnovu rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva.

²⁴ Službeni glasnik BiH broj 34/23 i 84/23

²⁵ Pravilnik o korištenju službenih vozila u Komisiji broj: 03.1-2.14-43/14-20 od 26.12.2014. godine, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju službenih vozila u Komisiji broj: 03.1-2.14-21/16-13 od 07.07.2016. godine, broj: 04.1-2.14-58/18-4 od 19.04.2018. godine, broj: 04.1-2.14-40/19-8 od 18.09.2019. godine i broj: 04.1-2.14-65/23-1 od 14.06.2023. godine.

²⁶ Broj: 01-08-02-1-8934-1/11 od 9.12.2011. godine

Potraživanja za refundaciju bolovanja knjižena su u prethodnim godinama u ukupnom iznosu obračunate naknade, a ne na osnovu rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva za refundaciju kako je to definisano uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH. S tim u vezi, Komisija ima nezatvorena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 3.468 KM.

PREPORUKA 6

Komisija treba analizirati naplativost potraživanja po osnovu refundacije bolovanja te na osnovu toga preduzeti aktivnosti na naplati ili zatvaranju stanja u cilju realnog iskazivanja ove bilansne pozicije.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 31 zaposlenih u Komisiji.

Na 31.12.2023. godine bilo je 27 zaposlenih osoba, što je i prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

7.1. Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima iz budžetskih sredstava realizovani su sa 31.12.2023. godine u iznosu od 47.999 KM²⁷. U odnosu na prethodnu godinu ukupni izdaci su veći za oko 1.500 KM.

Četiri osobe su u kontinuitetu obavljale poslove koji su isti ili slični poslovima opisanih radnih mjesta u Komisiji, a radi se o poslovima savjetnika člana Komisije, tehničkog sekretara, vozača/kurira i pomoćnim poslovima u bibliotečko-dokumentacionom centru. Ukupan iznos isplaćenih neto naknada iz sredstava budžeta za navedene osobe po osnovu ugovora o djelu iznosio je 17.400 KM, a po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima 23.723 KM.

Navedeni poslovi, izuzimajući jednokratno angažovanje osoba po ugovoru o djelu su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. S tim u vezi, Ured je mišljenja da takav angažman nije u skladu s relevantnim propisima – Zakonom o obligacionim odnosima i Zakonom o radu u institucijama BiH.

Također, Komisija je jednoj osobi angažovanoj putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima isplatila troškove obuke (kotizacija, smještaj, dnevnice). Pravo na stručno usavršavanje iz sredstava budžeta imaju samo zaposleni u institucijama BiH. Smatramo da se stručno usavršavanje osoba angažovanih putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima ne može smatrati izvršenjem ugovorenog posla niti opravdanom potrebom Komisije te da isto nije u skladu s pravnom prirodom ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

²⁷ Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u iznosu od 19.150 KM, a izdaci po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 28.849 KM. Pored toga iz donatorskih sredstava utrošeno je 2.600 KM za ugovore o djelu i 800 KM za ugovore o privremenim i povremenim poslovima.

PREPORUKA 7

Preporučujemo Komisiji da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

7.2. Penzionisanje zaposlenih

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH²⁸ definisano je da radni odnos prestaje kada državni službenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja nezavisno od godina života.

Konstatovali smo da su tokom godine dva državna službenika nastavila svoj radni odnos iako su ispunili uslove za penziju (jedna zaposlenica ispunila je uslove za penziju u junu, a druga u oktobru 2023. godine). Komisija je na zahtjev državnih službenika Agenciji za državnu službu uputila molbu za produženje radnopravnog statusa. Kao razlog produženja navedeno je pravo na korištenje godišnjeg odmora kao i nemogućnost završetka preuzetih radnih obaveza i aktivnosti do perioda kada ispunjavaju uslove za penziju. Agencija za državnu službu BiH je dala saglasnost za produženje radnopravnog statusa navedenim državnim službenicima do 31.12.2023. godine. Ovakav način postupanja je u suprotnosti sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

PREPORUKA 8

Komisija je dužna pridržavati se zakonskih odredbi u pogledu penzionisanja državnih službenika u institucijama BiH.

8. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁹.

Prema prezentovanim podacima³⁰ Komisija je u 2023. godini provela pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 49.193 KM. Komisija je također putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 23.353 KM.

Revizijom procedura javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

Zakonom o javnim nabavkama BiH³¹ je definisano da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi prethodnu provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. O prethodnoj provjeri tržišta

²⁸Član 50. stav 1. tačka b) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

²⁹ Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 39/14 i 59/22

³⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

³¹ Član 14a. Zakona o javnim nabavkama BiH

sačinjava se pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima. Postupci vezani za istraživanje tržišta navedeni u pismenim zabilješkama Komisije nisu dokumentovani, odnosno nismo se mogli uvjeriti da su isti provedeni.

PREPORUKA 9

Potrebno je da Komisija dokumentuje postupke prethodne provjere tržišta koje provodi prije pokretanja procedura javnih nabavki.

Zakonom o Pravobranilaštvu BiH³² propisano je da su institucije i organizacije dužne pribaviti mišljenje Pravobranilaštva prije zaključenja ugovora o kupoprodaji, zamjeni, zakupu, prijenosu na privremeno ili trajno korištenje stvari, uz naknadu ili bez naknade, ugovora o koncesiji, ugovora o građenju i udruživanju sredstava za građenje, kao i drugih ugovora kojima se raspolože stvarima, odnosno materijalnim pravima ili pribavljaju stvari u svojini Bosne i Hercegovine, osim ako je vrijednost predmeta takvog ugovora ispod vrijednosti od 10.000 KM.

Komisija nije u procedurama javne nabavke usluga lektorisanja i nabavka računarske opreme, za koje je postojala obaveza pribavljanja mišljenja, pribavila mišljenje Pravobranilaštva prije zaključivanja ugovora/okvirnog sporazuma.

PREPORUKA 10

Komisija je dužna prije zaključivanja ugovora/okvirnih sporazuma vrijednosti iznad 10.000 KM pribaviti mišljenje Pravobranilaštva BiH.

8.1. Nabavka računarske opreme i softvera

Procedura javne nabavke računarske opreme (lot 1) i softvera (lot 2) procijenjene vrijednosti 17.094 KM provedena je putem konkurentskog postupka. Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena. S izabranim ponuđačem za lot 1 je 23.8.2023. godine zaključen ugovor ukupne vrijednosti 10.345 KM, a s izabranim ponuđačem za lot 2 29.8.2023. godine u vrijednosti od 4.273 KM.

Zakonom o javnim nabavkama BiH³³ definisano je da, osim ako nije opravdano predmetom nabavke, u tehničkoj specifikaciji ne smije se uputiti na određenog proizvođača, na porijeklo ili na poseban postupak, na marke, patente, tipove ili određeno porijeklo, ako bi se time pogodovalo ili isključilo određene privredne subjekte ili određene proizvode. Takve su napomene izuzetno dopuštene ako se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti s dodatkom „ili ekvivalent“.

Komisija je u tehničkoj specifikaciji za lot 1 (računari) upućivala na određenog proizvođača bez dodatka „ili ekvivalent“, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

PREPORUKA 11

Tehničke specifikacije predmeta nabavke potrebno je kreirati na način da iste ne budu diskriminatorne, odnosno da se omogući konkurencija različitih proizvođača.

³² Član 13. stav (15) Zakona o Pravobranilaštvu BiH

³³ Član 54. stav (9) Zakona o javnim nabavkama BiH

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komisija je dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U dostavljenim komentarima izneseni su stavovi u pogledu izražavanja mišljenja i osnova za mišljenje, pitanja mandata izvršnog funkcionera, imenovanja članova Komisije i dr. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koje timu za reviziji nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja, izuzimajući manje korekcije tehničke prirode, u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2023. godinu obavili su: Enes Alić – vođa tima, Nevena Kenjić – članica tima i Ana Rajić – članica tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-878/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Uskladivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.777.000	0	1.777.000	1.593.642	90
Bruto plaće i naknade	1.401.000	0	1.401.000	1.297.939	93
Naknade troškova zaposlenih	153.000	0	153.000	145.218	95
Putni troškovi	30.000	-5.000	25.000	15.078	60
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	15.597	71
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3.000	0	3.000	2.054	68
Nabavka materijala	12.000	0	12.000	7.007	58
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	2.620	37
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	5.000	30.000	29.587	99
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	6.439	50
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.677	56
Ugovorene i druge posebne usluge	108.000	0	108.000	70.426	65
2. Kapitalni izdaci	20.000	0	20.000	19.860	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	15.000	0	15.000	14.860	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.000	0	5.000	5.000	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.797.000	0	1.797.000	1.613.502	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	166.464	166.464	4.288	3
	0	166.464	166.464	4.288	3
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.797.000	166.464	1.963.464	1.617.790	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

IZVRŠNI FUNKCIONER

MIRZAH FOČO

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	60.940	60.940	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	60.940	60.940	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	38.926	27.868	140
Stalna sredstva	473.040	477.897	99
Ispravka vrijednosti	434.114	450.029	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	38.926	27.868	140
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	99.866	88.808	112
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	175.903	167.625	105
Kratkoročne tekuće obaveze	24.803	36.368	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	151.100	131.257	115
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	38.926	27.868	140
Izvori sredstava	38.926	27.868	140
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	214.829	195.493	110

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 4.3. 2024. godine

IZVRŠNI FUNKCIONER

MIRZAH FOČO