



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)



# **IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

## **POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2024. godine





## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....</b>	<b>7</b>
<b>IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....</b>	<b>8</b>
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	10
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	11
5. PRORAČUN POVJERENSTVA ZA 2023. GODINU.....	12
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
6.1.1. <i>Bruto plaće</i> .....	13
6.1.2. <i>Službena vozila</i> .....	14
6.2. Bilanca stanja.....	14
6.2.1. <i>Potraživanja</i> .....	14
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA.....	15
7.1. Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima.....	15
7.2. Umirovljenje uposlenih.....	16
8. JAVNE NABAVE.....	16
8.1. Nabava računalne opreme i softvera.....	17
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA.....	18
<b>PRIVICI.....</b>	<b>18</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Povjerenstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.**

#### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Povjerenstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### ***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### **Mišljenje**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Povjerenstva 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 *Temelj za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Povjerenstva za 2023. godinu* u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### **Temelj za mišljenje s rezervom**

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Članovi Povjerenstva nisu pokrenuli proceduru odnosno nisu imenovali izvršnog dužnosnika u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Poslovnika o radu Povjerenstva i Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva (točka 3. Izvješća).

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*.

Neovisni smo o Povjerenstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### **Skretanje pozornosti<sup>3</sup>**

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Praksu vezanu za odobravanje plaćenog odsustva koja nije usklađena s važećom regulativom (točka 6.1.1. Izvješća);*
- *Povjerenstvo je i u 2023. godini angažiralo vanjske suradnike na temelju ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 7.1. Izvješća).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i

---

<sup>3</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Povjerenstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27.6.2024. godine

#### **GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

#### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

#### **ZAMJENICA GLAVNOG 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 izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Aneks 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini
- Odluka o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika.



### III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dano je 11 preporuka (sedam novih i četiri ponovljene). Od ukupnog broja danih preporuka, jedna preporuka<sup>4</sup> se odnosi na finansijska izvješća, a ostale na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Povjerenstvo je u skladu s važećim propisima dužno provesti proceduru imenovanja izvršnog dužnosnika, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH.	P
2	Povjerenstvo treba, u cilju daljnjeg razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcioniranja istog i na temelju dobivenih rezultata predložiti mjere daljnjeg unapređenja sustava finansijskog upravljanja i kontrole.	N
3	Preporučujemo Povjerenstvu da u suradnji s nadležnim institucijama osigura da se zakonskim propisima potvrde koeficijenti članova Povjerenstva.	P
4	Povjerenstvo je dužno prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenima postupati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	N
5	Potrebno je unaprijediti evidencije uporabe službenih vozila u pogledu potpunog popunjavanja putnih naloga te sveobuhvatnog ažurnog vođenja internih evidencija troškova za službena vozila.	N
6	Povjerenstvo treba analizirati naplativost potraživanja po osnovu refundacije bolovanja te na temelju toga poduzeti aktivnosti na naplati ili zatvaranju stanja u cilju realnog iskazivanja ove bilančne pozicije.	P
7	Preporučujemo Povjerenstvu da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih 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	Povjerenstvo je dužno pridržavati se zakonskih odredbi u pogledu umirovljenja državnih službenika u institucijama BiH.	N
9	Potrebno je da Povjerenstvo dokumentira postupke prethodne provjere tržišta koje provodi prije pokretanja procedura javnih nabava.	N
10	Povjerenstvo je dužno prije zaključivanja ugovora/okvirnih sporazuma vrijednosti iznad 10.000 KM pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva BiH.	N
11	Tehničke specifikacije predmeta nabave potrebno je kreirati na način da iste ne budu diskriminatorne, odnosno da se omogući konkurencija različitih proizvođača.	N

Status: N-nova, P-ponovljena<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Broj šest

<sup>5</sup> Nerealizirane preporuke iz prethodnog razoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

## IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Povjerenstva 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i propisima (Članovi Povjerenstva nisu imenovali izvršnog dužnosnika u skladu s odredbama Poslovnika o radu Povjerenstva i Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva) sa skretanjem pozornosti na:
  - *Angažiranje 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 unutarnjem ustroju.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Jedna preporuka iz izvješća prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku nije ponovljena u Izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati. Utvrdili smo kako je Povjerenstvo u 2023. godini od ukupno osam prethodno danih preporuka realiziralo tri, četiri nije realiziralo, a jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena. U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Procedura imenovanja izvršnog dužnosnika raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH još uvijek nije provedena.	
2	Povjerenstvo je Godišnje finansijsko izvješće sačinilo u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.	
3	Nisu poduzimane aktivnosti u pogledu naplate ili zatvaranja evidentiranih potraživanja po osnovu refundacije bolovanja.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
4	Povjerenstvo je i u 2023. godini vršilo upošljavanje po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima na poslovima koji su isti ili slični poslovima opisanih radnih mjesta u Povjerenstvu.	

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
6/2021	U postupcima javnih nabava u 2023. godini nisu zahtijevane bankarske garancije te navedenu preporuku nismo mogli ocijeniti.	
7/2021	Povjerenstvo je u procedurama javnih nabava provedenim u 2023. godini jasno definiralo rokove za naknadno dostavljanje dokaza od strane izabranog ponuđača.	
4/2020	Povjerenstvo u 2023. godini nije poduzimalo aktivnosti vezane za potvrđivanje koeficijenata koji se primjenjuju za obračun plaća članova Povjerenstva.	
6/2020	Povjerenstvo u 2023. godini nije vršilo upošljavanje na određeno vrijeme suprotno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.	

Status: realizirana preporuka<sup>6</sup>, preporuka čija je realizacija u tijeku<sup>7</sup>, nerealizirana preporuka<sup>8</sup>, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje<sup>9</sup>.

### 3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Povjerenstvo je osnovano Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini i Odlukom o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika iz 2001. godine koju je donijelo Predsjedništvo Bosne i Hercegovine. Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

Unutarnji ustroj i način rada Povjerenstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji je stupio na snagu u veljači 2017. godine, nakon pribavljene suglasnosti Predsjedništva BiH. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Povjerenstva utvrđen je unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje i druga pitanja od značaja za unutarnji ustroj i rad Povjerenstva. Navedenim pravilnikom utvrđena su radna mjesta za 36 uposlenih, uključujući domaće članove Povjerenstva (imenovane osobe) i njihove savjetnike.

Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini propisano je da Povjerenstvo čini pet članova koje imenuje Predsjedništvo BiH na razdoblje od pet godina, bez javnog natječaja i uz mogućnost reizbora. Od razrješenja međunarodnih članova u svibnju 2016. godine, Povjerenstvo u svom sastavu ima samo tri člana, koji na temelju Odluke Predsjedništva BiH o dopuni Odluke o Povjerenstvu<sup>10</sup> i Poslovnika o radu<sup>11</sup> usvajaju opće akte konsenzusom. Članovi Povjerenstva imenovani su u veljači 2021. godine<sup>12</sup>.

<sup>6</sup> Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>7</sup> U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>8</sup> Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

<sup>9</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 42/16

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

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 9/21

Tajništvo Povjerenstva obavlja stručne i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva, a istim rukovodi izvršni dužnosnik koji u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju ima status tajnika s posebnim zadatkom. Izvršnog dužnosnika u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustroju<sup>13</sup> imenuje Povjerenstvo na razdoblje od pet godina uz mogućnost jednog reizbora, a

*Članovi Povjerenstva nisu ni u 2023. godini imenovali izvršnog dužnosnika u skladu s odredbama Poslovnika o radu i Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva.*

nakon okončanja procedure javnog oglasa koji provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine. Izvršni dužnosnik u skladu s člankom 7. stavak (2) ovog pravilnika zasniva radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>14</sup> i Zakonom o radu u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>15</sup>.

Također, Poslovníkom o radu Povjerenstva<sup>16</sup>, definirano je da Povjerenstvo imenuje izvršnog dužnosnika na razdoblje od pet godina, uz mogućnost reizbora, s tim da ukupno razdoblje imenovanja ne može biti duže od deset godina. Imenovanje se vrši nakon završene procedure javnog oglasa koju provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine.

Člankom 34. stavak (1) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se sva radna mjesta tajnika s posebnim zadatkom objavljuju na javnom natječaju za upošljavanje u skladu s člankom 21. ovog zakona, a stavkom (2) istog članka je propisano da tajnika s posebnim zadatkom imenuje institucija, na određeno vremensko razdoblje koje nije duže od pet godina te da je najduže razdoblje postavljenja na isto radno mjesto deset godina. Također, stavkom (4) navedenog članka propisano je da se realizacija ciljeva definiranih njegovim mandatom procjenjuje kroz godišnju ocjenu rada.

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

## PREPORUKA 1

**Povjerenstvo je u skladu s važećim propisima dužno provesti proceduru imenovanja izvršnog dužnosnika, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH.**

### 3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

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

Povjerenstvo se suočava sa značajnim problemima u radu, a što je posljedica različitog pogleda članova Povjerenstva po pitanju tumačenja Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH u smislu djelokruga rada Povjerenstva i aktivnosti u njenoj nadležnosti. Posljedica ovakve

<sup>13</sup> Članak 5. stavak (3) Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva

<sup>14</sup> 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

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

<sup>16</sup> Članak 15, stavak (1) Poslovnika o radu Povjerenstva

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.

Planom rada za 2023. godinu bila je predviđena priprema 161 prijedloga odluke. Prema prezentiranim podacima, Povjerenstvo je u 2023. godini pripremio 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 Povjerenstva nisu postigli konsenzus oko konačnog teksta odluke.

Povjerenstvo je u 2023. godini održalo sedam sjednica, a zapisnik nije usvojen ni s jedne održane sjednice. Također, članovi Povjerenstva do završetka naše revizije (polovina svibnja 2024. godine) nisu usvojili Izvješće o radu za 2023. godinu.

#### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

##### Financijsko upravljanje i kontrola

Povjerenstvo je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 realizirane mjere planirane za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole na temelju prošlogodišnje samoprocjene niti je donesen operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u 2023. godini.

Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjeno i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine<sup>17</sup>.

#### PREPORUKA 2

**Povjerenstvo treba, u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcioniranja istog i na temelju dobivenih rezultata predložiti mjere daljnjeg unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole.**

<sup>17</sup> Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

## Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Na temelju provedene revizije smo utvrdili kako sustav unutarnjih kontrola u Povjerenstvu, generalno gledano, nije na zadovoljavajućoj razini. Naime, nedostaci i slabosti su konstatirani u pojedinim segmentima poslovanja (organizacija i rukovođenje, bruto plaće, službena vozila, bilanca stanja, upošljavanje i javne nabave), što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Povjerenstvo je dužno uložiti dodatne napore kako bi se iste realizirale.

## 5. PRORAČUN POVJERENSTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>18</sup>, Povjerenstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.797.000 KM (tekući izdaci 1.777.000 KM i kapitalni izdaci 20.000 KM<sup>19</sup>).

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna koje se odnosi na sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 166.464 KM.

Prema navedenom, Povjerenstvo je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 1.963.464 KM.

Povjerenstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 5.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

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

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>19</sup> Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Povjerenstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija 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 Povjerenstva:** Obračun plaće članovima Povjerenstva vrši se na temelju koeficijenata koji su u Zakonu o plaćama i naknadama<sup>20</sup> utvrđeni za ombudsmana za zaštitu ljudskih prava u BiH. Navedeni koeficijenti se primjenjuju još od 2017. godine na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH i analogije kojom su se rukovodili prilikom davanja suglasnosti. Također, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Povjerenstvu<sup>21</sup> utvrđeno je da je rang članova Povjerenstva analogan rangu ombudsmana za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini.

Povjerenstvo se u prethodnim godinama obraćala Ministarstvu financija i trezora BiH u svezi s inicijativom za dopunu Zakona o plaćama u institucijama BiH, kojim bi se koeficijenti članova Povjerenstva uvrstili u zakon. U 2023. godini po navedenom pitanju nisu poduzimane aktivnosti.

#### PREPORUKA 3

**Preporučujemo Povjerenstvu da u suradnji s nadležnim institucijama osigura da se zakonskim propisima potvrde koeficijenti članova Povjerenstva.**

**Plaćeno odsustvo:** Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>22</sup> propisano je da uposlenik 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 omogućiti uposleniku 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 kako je Povjerenstvo svojim uposlenicima odobravalo korištenje plaćenog odsustva do sedam radnih dana u tijeku godine, između ostalog, i za druge izvanredne situacije osobne prirode<sup>23</sup>, čiju opravdanost cijeni izvršni dužnosnik. Navedeno je regulirano Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radnom vremenu, odmorima i odsustvima u Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika iz 2018. godine.

#### PREPORUKA 4

**Povjerenstvo je dužno prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenima postupati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.**

<sup>20</sup> 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

<sup>21</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/17

<sup>22</sup> Članak 30. stavak (1)

<sup>23</sup> Druge izvanredne situacije osobne prirode ne odnose se na situacije propisane Zakonom o radu u institucijama BiH za koje uposlenik ima pravo na plaćeno odsustvo do sedam radnih dana, a nisu nam predloženi dokazi o kakvim izvanrednim 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).

Povjerenstvo raspolaže dvama vozilima, koliko mu je i odobreno Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>24</sup>. Navedenim pravilnikom je između ostalog definirano i kako je osoba koja upravlja službenim vozilom obvezna posjedovati odgovarajući obrazac putnog naloga te uredno ga voditi i popunjavati. Internim pravilnikom<sup>25</sup> Povjerenstva regulirani su uvjeti nabave, broj i način korištenja službenih vozila u Povjerenstvu, prava, obveze i postupanja uposlenih i osoba koje upravljaju službenim vozilima, kao i korištenje privatnog vozila u službene svrhe. Istim je propisano mjesečno vođenje evidencije o korištenju službenih vozila Povjerenstva.

Konstatirali smo kako 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 djelomično. Također, evidencije o korištenju vozila nisu uspostavljene na način kako je to propisano internim pravilnikom.

#### PREPORUKA 5

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

### 6.2. Bilanca stanja

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

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

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

#### 6.2.1. Potraživanja

Naputkom Ministarstva financija i trezora BiH za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sustav koje proračunski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava<sup>26</sup> definirano je da se naknade za refundaciju bolovanja knjiže na temelju rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva.

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH broj 34/23 i 84/23

<sup>25</sup> Pravilnik o korištenju službenih vozila u Povjerenstvu broj: 03.1-2.14-43/14-20 od 26.12.2014. godine, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju službenih vozila u Povjerenstvu 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.

<sup>26</sup> 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 temelju rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva za refundaciju kako je to definirano napatkom Ministarstva financija i trezora BiH. S tim u svezi, Povjerenstvo ima nezatvorena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 3.468 KM.

## PREPORUKA 6

**Povjerenstvo treba analizirati naplativost potraživanja po osnovu refundacije bolovanja te na temelju toga poduzeti aktivnosti na naplati ili zatvaranju stanja u cilju realnog iskazivanja ove bilančne pozicije.**

## 7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 31 uposlenih u Povjerenstvu.

Na 31.12.2023. godine bilo je 27 uposlenih osoba, što je i prosječan broj uposlenih 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 proračunskih sredstava realizirani su sa 31.12.2023. godine u iznosu od 47.999 KM<sup>27</sup>. 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 Povjerenstvu, a radi se o poslovima savjetnika člana Povjerenstva, tehničkog tajnika, vozača/kurira i pomoćnim poslovima u bibliotečko-dokumentacijskom centru. Ukupan iznos isplaćenih neto naknada iz sredstava proračuna 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 angažiranje osoba po ugovoru o djelu su isti ili slični poslovima redovitog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. S tim u svezi, Ured je mišljenja kako takav angažman nije u skladu s relevantnim propisima – Zakonom o obveznim odnosima i Zakonom o radu u institucijama BiH.

Također, Povjerenstvo je jednoj osobi angažiranoj putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima isplatila troškove obuke (kotizacija, smještaj, dnevnice). Pravo na stručno usavršavanje iz sredstava proračuna imaju samo uposleni u institucijama BiH. Smatramo kako se stručno usavršavanje osoba angažiranih putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima ne može smatrati izvršenjem ugovorenog posla niti opravdanom potrebom

<sup>27</sup> 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.

Povjerenstva te kako isto nije u skladu s pravnom prirodom ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

#### **PREPORUKA 7**

**Preporučujemo Povjerenstvu da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih 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. Umirovljenje uposlenih**

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>28</sup> definirano je da radni odnos prestaje kada državni službenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja neovisno o godinama života.

Konstatirali smo kako su tijekom godine dva državna službenika nastavila svoj radni odnos iako su ispunili uvjete za mirovinu (jedna uposlenica ispunila je uvjete za mirovinu u lipnju, a druga u listopadu 2023. godine). Povjerenstvo je na zahtjev državnih službenika Agenciji za državnu službu uputilo molbu za produženje radnopravnog statusa. Kao razlog produženja navedeno je pravo na korištenje godišnjeg odmora kao i nemogućnost završetka preuzetih radnih obveza i aktivnosti do razdoblja kada ispunjavaju uvjete za mirovinu. Agencija za državnu službu BiH je dala suglasnost 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**

**Povjerenstvo je dužno pridržavati se zakonskih odredbi u pogledu umirovljenja državnih službenika u institucijama BiH.**

### **8. JAVNE NABAVE**

Povjerenstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>29</sup>.

Prema prezentiranim podacima<sup>30</sup> Povjerenstvo je u 2023. godini provelo pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 49.193 KM. Povjerenstvo je također putem izravnih sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 23.353 KM.

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

<sup>28</sup>Članak 50. stavak 1. točka b) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

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

<sup>30</sup> Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Zakonom o javnim nabavama BiH<sup>31</sup> je definirano da prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi prethodnu provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom. O prethodnoj provjeri tržišta sačinjava se pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima. Postupci vezani za istraživanje tržišta navedeni u pismenim zabilješkama Povjerenstva nisu dokumentirani, odnosno nismo se mogli uvjeriti kako su isti provedeni.

## PREPORUKA 9

**Potrebno je da Povjerenstvo dokumentira postupke prethodne provjere tržišta koje provodi prije pokretanja procedura javnih nabava.**

Zakonom o Pravobraniteljstvu BiH<sup>32</sup> propisano je da su institucije i organizacije dužne pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva 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.

Povjerenstvo nije u procedurama javne nabave usluga lektoriranja i nabava računalne opreme, za koje je postojala obveza pribavljanja mišljenja, pribavila mišljenje Pravobraniteljstva prije zaključivanja ugovora/okvirnog sporazuma.

## PREPORUKA 10

**Povjerenstvo je dužno prije zaključivanja ugovora/okvirnih sporazuma vrijednosti iznad 10.000 KM pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva BiH.**

### 8.1. Nabava računalne opreme i softvera

Procedura javne nabave računalne 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 nabavama BiH<sup>33</sup> definirano je da, osim ako nije opravdano predmetom nabave, 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 nabave ne može dostatno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti s dodatkom „ili ekvivalent“.

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

<sup>31</sup> Članak 14a. Zakona o javnim nabavama BiH

<sup>32</sup> Članak 13. stavak (15) Zakona o Pravobraniteljstvu BiH

<sup>33</sup> Članak 54. stavak (9) Zakona o javnim nabavama BiH

**PREPORUKA 11**

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

**9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA**

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

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

**Voditelj tima za  
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-878/24

**Privici**

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

## Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

### POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.777.000</b>	<b>0</b>	<b>1.777.000</b>	<b>1.593.642</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	1.401.000	0	1.401.000	1.297.939	93
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>19.860</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	15.000	0	15.000	14.860	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	5.000	0	5.000	5.000	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>1.797.000</b>	<b>0</b>	<b>1.797.000</b>	<b>1.613.502</b>	<b>90</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>166.464</b>	<b>166.464</b>	<b>4.288</b>	<b>3</b>
	0	166.464	166.464	4.288	3
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno proračun (4+5+6+7)</b>	<b>1.797.000</b>	<b>166.464</b>	<b>1.963.464</b>	<b>1.617.790</b>	<b>82</b>

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

IZVRŠNI DUŽNOSNIK

MIRZAH FOČO

## Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>60.940</b>	<b>60.940</b>	<b>100</b>
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	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>38.926</b>	<b>27.868</b>	<b>140</b>
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	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>99.866</b>	<b>88.808</b>	<b>112</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>175.903</b>	<b>167.625</b>	<b>105</b>
Kratkoročne tekuće obveze	24.803	36.368	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	151.100	131.257	115
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>38.926</b>	<b>27.868</b>	<b>140</b>
Izvori sredstava	38.926	27.868	140
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>214.829</b>	<b>195.493</b>	<b>110</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 4.3. 2024. godine

IZVRŠNI DUŽNOSNIK

MIRZAH FOČO