



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET KOMISIJE ZA 2022. GODINU	12
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.1.1.	Bruto plaće	14
8.1.2.	Donacije	15
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	15
8.3.	Bilans stanja	16
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	16
10.	JAVNE NABAVKE	17
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
PRILOZI	18

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća

¹ 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).



objelodanjivanja 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 sa 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog 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.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim 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 imenovali izvršnog funkcionera u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije (tačka 5. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje²

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

- *Angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 9. Izvještaja).*

² Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 25.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Komisije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi 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. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi 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 Predsjedništva BiH o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Komisije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima jer članovi Komisije nisu imenovali izvršnog funkcionera u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije. Skrenuta je pažnja na angažovanje osoba putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove sistematizovanih radnih mjesta, te na nedostatke u procesu javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati.

Utvdili smo da je Komisija u 2022. godini od ukupno 11 prethodno datih preporuka, realizovala četiri preporuke, tri nije realizovala, realizacija jedne preporuke je u toku, dok tri preporuke nismo mogli ocijeniti u revidiranom periodu.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Komisija je dužna provesti proceduru imenovanja izvršnog funkcionera, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH, u skladu sa odredbama važećih propisa kojima je regulisano ovo pitanje.	Komisija još uvijek nije provela proceduru imenovanja izvršnog funkcionera.	
2.	Prilikom sačinjavanja tekstualnog dijela godišnjeg finansijskog izvještaja potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.	Komisija nije prilikom sačinjavanja tekstualnog dijela godišnjeg finansijskog izvještaja osigurala dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.	
3.	Preporučujemo Komisiji da popis potraživanja i obaveza vrši u skladu sa važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u finansijskim izvještajima.	Komisija je popis potraživanja i obaveza izvršila u skladu sa važećim propisima.	



Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4.	Preporučujemo Komisiji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	Komisija je i u 2022. godini nastavila sa angažovanjem osoba po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za sistematizovane i poslove iz djelokruga rada Komisije.	
5.	Komisija je dužna da prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti postupa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji u pogledu poštovanja rokova za provođenje procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanja ugovora o javnoj nabavci.	U testiranim procedurama nije uočeno nepoštivanje rokova predviđenih tenderskom dokumentacijom.	
6.	Komisija je dužna osigurati blagovremeno dostavljanje bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije kako bi se izbjegli eventualni rizici u kasnijoj realizaciji ugovora.	Nismo mogli ocijeniti preporuku jer u 2022. godini nije bilo postupaka javnih nabavki u kojima su se zahtijevale bankarske garancije.	
7.	Komisija je dužna voditi računa o definisanju rokova za naknadno dostavljanje dokaza od strane izabranog ponuđača obuhvaćenih tenderskom dokumentacijom u odnosu na zakonom propisane rokove i aktivnosti vezane za žalbeni postupak kako bi sve zainteresovane strane bile u prilici u potpunosti ostvariti zakonom propisana prava.	Tokom godine nije bilo postupaka u kojima se zahtijevalo naknadno dostavljanje dokaza te datu preporuku ne možemo ocijeniti.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4/2020	Komisija treba i dalje insistirati kod nadležnih institucija da se kroz zakonske propise potvrde koeficijenti iz dokumenata koji se primjenjuju prilikom obračuna plaća članovima Komisije, te na taj način osigura potpuna zakonitost u njihovoj primjeni.	Komisija je u 2022. godini ponovo uputila urgenciju Ministarstvu finansija i trezora BiH za dopunu Zakona o plaćama i naknadama institucija BiH, međutim, nije bilo aktivnosti nadležnih institucija, zbog čega koeficijenti za obračun plaća članovima Komisije još uvijek nisu potvrđeni u zakonskim propisima.	

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁵	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	Potrebno je da Komisija, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, koje je nadležno za sistem glavne knjige i primjenu kontnog plana, uspostavi evidentiranje izdataka za obnovu ili restauraciju na tuđim objektima putem konta koji jasno ukazuju na suštinu poslovne promjene.	Komisija je tokom 2022. godine izdatke za obnovu, rekonstrukciju i restauraciju na tuđim objektima evidentirala kao ulaganja u tuđa sredstva u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.	
6/2020	Prilikom prijema zaposlenih Komisija je obavezna u potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i voditi računa o dužini angažovanja zaposlenika po navedenom osnovu.	Tokom 2022. godine nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme bez konkursne procedure te iz navedenih razloga datu preporuku ne možemo ocijeniti.	
8/2020	Komisija treba pokrenuti procedure javnih nabavki prije isteka ranije zaključenih okvirnih sporazuma/ugovora, kako bi se osigurao kontinuitet u nabavci roba i usluga i realizacija izdataka na osnovu važećih ugovora.	Nisu uočena kašnjenja prilikom pokretanja procedura javnih nabavki.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

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

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su četiri preporuke. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok su dvije preporuke date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, tri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

⁵ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁶	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	8.	Finansijski izvještaji	●	●		●
3.	8.2.	Bilans stanja	●		●	
4.	9.	Zapošljavanje i status zaposlenih osoba		●		●

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je stupio na snagu u februaru 2017. godine, nakon pribavljene saglasnosti Predsjedništva BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Komisije utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i rad Komisije. Istim su utvrđena radna mjesta za 36 zaposlenih, uključujući domaće članove Komisije (imenovane osobe) i njihove savjetnike.

U skladu sa Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini 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 Komisiji usvajaju opće akte sa tri glasa-konsenzusom.⁷ Članovi Komisije imenovani su u februaru 2021. godine.⁸

Stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije obavlja Sekretarijat Komisije kojim rukovodi izvršni funkcioner koji u skladu sa odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ima status sekretara sa posebnim zadatkom. Članom 5. stav (3) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji

Članovi Komisije nisu ni u 2022. godini imenovali izvršnog funkcionera u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Komisije i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije.

propisano je da izvršnog funkcionera imenuje Komisija na period od pet godina uz mogućnost jednog reizbora, a nakon okončanja procedure javnog oglasa kojeg provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine. Članom 7. stavom (2) propisano

⁶ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 1/02, 10/02, 42/16 i 50/17

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 9/21

da izvršni funkcioner i zaposleni u Komisiji zasnivaju radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine⁹ i Zakonom o radu u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰.

Također, Poslovníkom o radu Komisije, članom 15, stav (1) propisano 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.

Nadalje, članom 34. stav (1) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se sva radna mjesta sekretara sa posebnim zadatkom objavljuju na javnom konkursu za zapošljavanje u skladu sa članom 21. tog zakona, a stavom (2) istog člana je propisano da sekretara sa posebnim zadatkom imenuje institucija, na određeni vremenski period koji nije duži od pet godina te da je najduži period 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 i da se ponovna dodjela mandata zasniva na pozitivnoj ocjeni rada.

Izvršnom funkcioneru je istekao mandat u aprilu 2020. godine. Do datuma sačinjavanja izvještaja (maj 2023. godine) članovi Komisije još uvijek nisu postigli konsenzus po pitanju raspisivanja javnog oglasa za imenovanje izvršnog funkcionera.

PREPORUKA 1

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

6. 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: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Prethodnih godina su sačinjene mape poslovnih procesa te utvrđeni rizici i registar rizika koji su uneseni u PIFC aplikaciju¹².

Komisija je sačinila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Uvidom u navedeni izvještaj o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole konstatovali smo da postoji prostor za dalja unapređenja sistema u svim COSO komponentama naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu uticati na realizaciju ciljeva institucije iz

⁹ 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

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 i 93/17

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹² Aplikacija koju je uspostavila Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH za izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije

srednjoročnih i godišnjih planova rada. U spomenutom izvještaju Komisija je navela mjere koje planira provesti u narednom periodu za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

7. BUDŽET KOMISIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.495.000 KM (tekući izdaci 1.485.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM).

Komisija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Pored budžetskih sredstava Komisija je u 2022. godini na raspolaganju imala i:

- donatorska sredstva uplaćena i prenesena iz prethodne godine u ukupnom iznosu 530.857 KM,
- te sredstva tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 29.526 KM za implementaciju Zakona o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH te isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u Komisiji u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH.¹³

Dakle, Komisija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 2.055.383 KM.

Ukupna realizacija odobrenih sredstava iznosila je 1.781.549 KM ili 87% (tekući izdaci su realizovani u iznosu od 1.408.259 KM, kapitalni u iznosu od 8.897 KM, a donatorska sredstva u iznosu od 364.393 KM).

Komisija je krajem godine (29.12.2022. godine) izvršila jedno prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 13.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. *U odluci o prestrukturisanju Ministarstvo finansija i trezora BiH je sugerisalo Komisiji da unaprijedi procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta s ciljem blagovremenog osiguranja sredstava za izvršenje budžetskih rashoda iz svoje nadležnosti.*

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Komisija je institucija Bosne i Hercegovine osnovana Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini i Odlukom o Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika koju je donijelo Predsjedništvo BiH, kojom su utvrđeni osnovni principi i ciljevi djelovanja Komisije, te njeni primarni zadaci i ovlaštenja kao institucije Bosne i Hercegovine. Članom 4. navedene Odluke utvrđeno je da Komisija prima i odlučuje o molbama za proglašenje neke imovine nacionalnim spomenikom zbog njenog kulturnog, historijskog, vjerskog i etničkog značaja. Prilikom revizije članovi Komisije su nas upoznali sa značajnim problemima u radu s kojima se suočavaju, a odnose se na različite poglede članova Komisije po pitanju tumačenja Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH u smislu djelokruga rada Komisije i aktivnosti u njoj

¹³ Odluke VM br. 163/22 od 15.12.2022. godine i 185/22 od 30.12.2022. godine

nadležnosti. Navedeno za posljedicu ima značajno manji broj donesenih odluka u 2022. godini u odnosu na Plan rada za 2022. godinu i prethodne godine.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2022. godini usvojila 71 odluku (sedam odluka o proglašenju dobara nacionalnim spomenicima, tri izmjene i dopune odluka i 61 negativna odluka) dok je Planom rada za 2022. godinu bila predviđena priprema 145 prijedloga odluka i donošenje 90 odluka (pozitivne, negativne, izmjene i dopune, ispravke i odluke o ukidanju ranije donesenih odluka). U 2022. godini održano je 12 sjednica Komisije i 18 sastanaka. Od ukupnog broja sjednica (12), na pet sjednica nije usvojen dnevni red, dvije sjednice su bile više formalnog karaktera jer su usvojeni samo zapisnici sa prethodnih sjednica, a jedna sjednica je prekinuta. Pored toga, nisu usvojeni zapisnici sa 10. -18. sastanka.

Također, članovi Komisije do završetka naše revizije (polovina maja 2023. godine) nisu usvojili Izvještaj o radu za 2022. godinu.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama. Izvještaj je dostavljen 07.03.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka. Komisija je više puta vršila korekcije finansijskog izvještaja koje je dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Analizom tekstualnog dijela Godišnjeg finansijskog izvještaja konstatovali smo da Komisija nije u potpunosti postupala u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine¹⁵. Naime, navedena su vrlo kratka obrazloženja godišnjeg izvršenja budžeta po vrsti rashoda i vrlo kratka obrazloženja za bilansne pozicije koja ne daju dovoljno informacija korisnicima izvještaja. Također, nedostaju obrazloženja o primjeni pravilnika o korištenju telefona, službenih vozila, sredstava za reprezentaciju, te obrazloženje stanja stalnih sredstava u obliku stvari i prava nakon provedenog popisa i kapitalnih izdataka.

PREPORUKA 2

Komisija je dužna, prilikom izrade Godišnjeg finansijskog izvještaja, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika, kako u pogledu roka za dostavu istog tako i u dijelu sadržaja tekstualnog dijela izvještaja.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.781.549 KM, što je za 273.834 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva (korigovani budžet) za 2022. godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u izvršenju rashoda u odnosu na odobrena sredstva, evidentirano je na pozicijama bruto plaća zbog manjeg prosječnog broja zaposlenih te manjeg izvršenja donatorskih sredstava.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁵ Instrukcija MFT, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće i naknade (1.133.720 KM), naknade troškova zaposlenih (116.190 KM), unajmljivanje prostora za urede u Banjoj Luci i Mostaru (23.368 KM) i ugovorene usluge (75.182 KM) u okviru kojih su najznačajniji izdaci za ugovore o djelu i ugovore za privremene i povremene poslove. Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije koje su realizovane u iznosu od 364.393 KM.

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 1.133.720 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 662.265 KM, a porezi i doprinosi 471.455 KM. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 29. U odnosu na prethodnu godinu bruto plaće i naknade su veće za 137.319 KM. Razlog povećanja su izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶ i izmjena Odluke o visini osnovice za obračun plaće zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹⁷ te primjena Metodologije raspoređivanja zaposlenih unutar platnog razreda¹⁸.

Koeficijenti za obračun plaća članova Komisije: Navedeni koeficijenti još uvijek nisu propisani u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH o čemu je pisano u našim izvještajima prethodnih godina. Za obračun plaća članovima Komisije primjenjuju se koeficijenti koji su u Zakonu o plaćama utvrđeni za ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u BiH, a na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH i analogije kojom su se rukovodili prilikom davanja saglasnosti. Također, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Komisiji¹⁹ utvrđeno je da je rang članova Komisije analogan rangu ombudsmena za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini.

Komisija je u novembru 2022. godini ponovo uputila urgenciju Ministarstvu finansija i trezora BiH u vezi sa inicijativom za dopunu Zakona o plaćama u institucijama BiH, međutim, po ovom pitanju još uvijek nema promjena.

¹⁶ 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

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 23/22

¹⁸ Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/17

Po pitanju koeficijenata za obračun plaća članova Komisije dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 4/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Komisija preduzima aktivnosti, međutim, konačna realizacija iste nije u nadležnosti Komisije, ali će biti predmet daljeg praćenje do okončanja implementacije.

8.1.2. Donacije

Komisija je u 2022. godini raspolagala sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 530.856 KM, od čega je sa 31.12.2022. godine realizovano 364.393 KM, a neutrošena sredstva su prenesena u narednu godinu.

Realizacija sredstava se odnosi na projekat *Preventivna konzervacija zbirke Zemaljskog muzeja BiH* koji je finansiran iz Specijalnog fonda američkog ambasadora u BiH za zaštitu kulturnog naslijeđa. Rashodi projekta se najvećim dijelom odnose na ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima (28.802 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (100.009 KM) i ulaganja u tuđe zgrade (227.289 KM).

Izdaci za ostale nespomenute usluge i ulaganja u tuđe zgrade se odnose na radove na zgradi Zemaljskog muzeja za koje procedura izbora dobavljača provedena tokom 2021. godine, a isti okončani u 2022. godini.

Krajem godine Komisija je sačinila i donatoru dostavila finalni izvještaj o ukupnoj realizaciji projekta te je izvršena primopredaja radova kojoj su prisustvovali predstavnici Komisije, donatora i ovlaštenih osoba iz Zemaljskog muzeja. Neutrošena sredstva po ovom projektu u iznosu od 104.023 KM su prenesena u 2023. godinu.

Kod ostalih novčanih donacija, za koje su otvoreni pojedinačni projektni kodovi, nije bilo realizacije već nekoliko godina jer se radi o preostalim sredstvima nakon realizovanih projekata za koje Komisija još uvijek nije utvrdila način realizacije.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 251.685 KM i odnose se na uplaćena donatorska sredstva za realizaciju projekta *Preventivna konzervacija zbirke Zemaljskog muzeja BiH* (229.241 KM) i ostale prihode (22.444 KM-povrat PDV-a).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 88.808 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 195.493 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (60.940 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (27.868 KM), obaveze prema dobavljačima (36.368 KM) i obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2022. godine (131.257 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2022. godine. Popisna komisija nije konstatovala značajnije nepravilnosti i nedostatke u pogledu usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Potraživanja po osnovu refundacije bolovanja: Utvrđeno je da Komisija ima nezatvorena potraživanja iz prethodnih godina koja se odnose na refundacije bolovanja u iznosu od 3.468 KM. Iskazani saldo se odnosi na razlike između knjiženih potraživanja i uplata od zdravstvenih fondova jer je Komisija potraživanja za refundaciju bolovanja knjižila u ukupnom iznosu obračunate naknade, a ne na osnovu rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva za refundaciju kako je to definisano instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

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

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu Komisiji je odobren 31 zaposleni. Na 31.12.2022. godine, Komisija je imala 29 zaposlenih, od kojih su četiri imenovane osobe. U 2022. godini nije bilo zapošljavanja u Komisiji, a jednom zaposleniku je prestao radno odnos.

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima: Komisija je tokom 2022. godine angažovala vanjske saradnike putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim poslovima za što su isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 46.360 KM, od čega se na ugovore o djelu odnosi 30.682 KM, a na privremene i povremene poslove 15.678 KM. U odnosu na prethodnu godinu ukupni izdaci su veći za 6.984 KM. Na poslovima iz djelokruga rada Komisije, koji su isti ili slični poslovima obuhvaćenim sistematizacijom radnih mjesta, angažovane su ukupno tri osobe u kontinuitetu

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

veći dio godine, za što su isplaćene neto naknade po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od

24.000 KM te po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 7.200 KM. Radi se o poslovima savjetnika člana Komisije (koji je prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji imenovana osoba), vozača-kurira kao i poslovima izrada elaborata za proglašenje nacionalnih spomenika. Za ostale poslove (usluge čišćenja, izrada elaborata zaštite za dobra, poslovi geometra i sl.) su angažovane osobe povremeno ili u kontinuitetu za što su isplaćene ukupne naknade u iznosu od 15.160 KM.

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

Prema Zakonu o obligacionim odnosima²⁰ ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta. Smatramo da je praksa angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova nezakonita i netransparentna za javni sektor te da je ovakav angažman prihvatljiv u izuzetnim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno shodno zakonskim propisima koji regulišu oblast obligacionih odnosa.

PREPORUKA 4

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

Pored navedenog, za potrebe realizacije donatorskog projekta *Preventivna konzervacija zbirki Zemaljskog muzeja BiH*, Komisija je tokom godine angažovala ukupno tri osobe po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima za što su isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 24.412 KM.

10. JAVNE NABAVKE

S obzirom na to da je u prvoj polovini godine bilo na snazi privremeno finansiranje Komisija je donijela privremene planove javnih nabavki po kvartalima. Po usvajanju budžeta za 2022. godinu donesen je konačan plan nabavki.

Prema prezentovanim podacima²¹, Komisija je u 2022. godini provela 26 postupaka javnih nabavki od kojih je jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 7.559 KM²², a ostalo su direktni sporazumi ukupne vrijednosti 52.100 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 59.659 KM (49.583 KM iz tekućih izdataka i 10.076 KM iz kapitalnih izdataka).

²⁰ Ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu (član 600).

²¹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²² Svi iznosi u tački 10. Izvještaja (Javne nabavke) su navedeni bez PDV-a



Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. Napominjemo da je jedan član Komisije dostavio komentare, u svoje ime, koji nisu zvanično protokolirani i ovjereni od strane Komisije. U dostavljenim komentarima izneseni su stavovi u pogledu izražavanja mišljenja i osnova za mišljenje, pitanja mandata izvršnog funkcionera, nadležnosti Komisije i dr. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koje timu za reviziju nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja, izuzimajući manje korekcije tehničke prirode, u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2022. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) Ana Rajić - pomoćni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-962/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.485.000	29.526	1.514.526	1.408.259	93
Bruto plaće i naknade	1.182.000	17.026	1.199.026	1.133.720	95
Naknade troškova zaposlenih	110.000	12.500	122.500	116.190	95
Putni troškovi	27.000	-11.000	16.000	13.707	86
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	-2.000	20.000	15.172	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	2.000	800	2.800	2.053	73
Nabavka materijala	11.000	0	11.000	6.381	58
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	3.758	54
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	8.000	33.000	31.355	95
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	2.000	11.000	9.722	88
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.019	34
Ugovorene i druge posebne usluge	87.000	2.200	89.200	75.182	84
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	8.897	89
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	10.000	0	10.000	8.897	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi					
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.495.000	29.526	1.524.526	1.417.156	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	530.857	530.857	364.393	69
1. 0109090 Fond američkog ambasadora		74	74	0	0
2. 0109230 Biblioteka Komisije		96	96	0	0
3. 0109240 Restauracija nadgrobnih spomenika		15	15	0	0
4.0109250 IPA EXPO AUS		24.285	24.285	0	0
5. 0109260 Most na Žepi		4.000	4.000	0	0
6. 0109270 Crveni krst		22.392	22.392	0	0
7.0109280 Rehabilitacija krova zgrade Historijskog muzeja	0	11.108	11.108	0	0
8.Preventivna konzervacija zbirke Zemaljskog muzeja		468.416	468.416	364.393	78
9. Moja BiH moje naslijeđe		471	471	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.495.000	560.383	2.055.383	1.781.549	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 07.03.2023. godine.

Izvršni funkcioner:
Mirzah Fočo

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	60.940	21.220	287
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	60.940	21.220	287
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	27.868	28.826	97
Stalna sredstva	477.897	473.975	101
Ispravka vrijednosti	450.029	445.149	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	27.868	28.826	97
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	88.808	50.046	177
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	167.625	119.215	141
Kratkoročne tekuće obaveze	36.368	13.907	262
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	131.257	105.308	125
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	27.868	28.826	97
Izvori sredstava	27.868	28.826	97
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	195.493	148.041	132

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 07.03.2023. godine

Izvršni funkcioner:
Mirzah Fočo

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	22.444	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Ostali neplanirani prihodi	0	0	0	22.044	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	400	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	229.241	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	229.241	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	251.685	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo. 2023. godine

Izvršni funkcioner:

Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.04.2023. godine

Izvršni funkcioner
Mirzah Fočo