



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH
SPOMENIKA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-913/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 Bruto plaće i naknade	14
5.1.2 Donacije	15
5.2 Bilanca stanja	16
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	16
7. JAVNE NABAVE.....	18
8. KOMENTARI	20
PRIVICI	20

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Povjerenstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Komisiji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno 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 **Komisije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno 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 sukladno 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 donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno 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.

Sa 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 s rezervom

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Povjerenstva** za 2020. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Povjerenstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim 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) *upošljavanje na određeno vrijeme nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o radu u institucijama BiH (točka 6. Izvješća).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Povjerenstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti

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

- *koeficijenti na temelju kojih se vrši obračun plaće članovima Povjerenstva još uvijek nisu potvrđeni u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pored urgencija Povjerenstva Ministarstvu financija i trezora BiH kao nadležnoj instituciji (točka 5.1.1 Izvješća);*
- *putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažirane su osobe u kontinuitetu ili tijekom većeg dijela godine za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta ili po opisu sličnih poslovima postojećih radnih mjesta (točka 6. Izvješća);*
- *uočeni su nedostaci u procesu javnih nabava koji se odnose na realizaciju izdataka (gorivo i internet) na temelju isteklih okvirnih sporazuma, otvaranje ponude i dostavljanje dokaza o ispunjenosti uvjeta nakon roka predviđenog tenderskom dokumentacijom i prihvaćanje dokumenata kojim se ne dokazuje ispunjenost uvjeta na dan otvaranja ponuda (točka 7. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Povjerenstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne 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 sa 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 sa 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. 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 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pozornosti na koeficijente za obračun plaća članovima Povjerenstva (koji nisu usuglašeni sa Zakonom o plaćama), na kontinuirano obavljanje poslova putem ugovora o djelu kao i zaključivanje ugovora iz donatorskih sredstava sa stalno uposlenima.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Povjerenstva za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Povjerenstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Uspostavljene su kontrolne aktivnosti provjere fakturiranih cijena kod troškova registracije i osiguranja vozila.	●		
2.	Fakturiranje zakupa za urede u Banjoj Luci i Mostaru je vršeno na temelju važećih aneksa ugovora, potpisanih u 2020. godini.	●		
R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
3.	Povjerenstvo je 2019. godine uputilo inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za dopunu članka 21. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a ni nakon urgencija Povjerenstva nije bilo aktivnosti nadležnih institucija, zbog čega koeficijenti za obračun plaća članovima Povjerenstva još uvijek nisu potvrđeni u zakonskim propisima.		●	
4.	U Povjerenstvu je i u tijeku 2020. godine nastavljena praksa potpisivanja ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima za sistematizirana radna mjesta i poslove koji se po opisu mogu prepoznati u opisima poslova sistematiziranih radnih mjesta.			●
5.	Povjerenstvo je za 2020. godinu realnije planiralo sredstva za ugovore o djelu i povremene i privremene poslove, a konstatirana odstupanja su manja nego prethodne godine.		●	
6.	Osigurana je ovjera nadzornog organa po računima u okviru projekta preventivne konzervacije i restauracije zbirke Zemaljskog muzeja.	●		
7.	Za radove realizirane po ugovorima od 2016. do 2020. godine u okviru projekta konzervacije zbirke Zemaljskog muzeja BiH – faza 1 potpisani su zapisnici sa Zemaljskim muzejom. Za robu i radove u 2020. godini zapisnici su potpisivani po završetku radova i priloženi su uz fakture ili situacije.	●		
8.	Nije dogovorena shema knjiženja za radove na tuđim objektima koji se evidentiraju na kontu u okviru ugovorenih usluga.			●
9.	Povjerenstvo je pravovremeno donijelo odluku o popisu sredstava za 2020. godinu, a radnje po odlukama o rashodovanju će biti provedene u 2021. godini.	●		
10.	Prijem jednog uposlenika izvršen je bez provedbe natječajne procedure, a ugovori na određeno vrijeme zaključeni na tri mjeseca su produžavani tijekom godine.			●
11.	Član Povjerenstva koji je od 2018. godine ispunjavao uvjete za starosnu mirovinu podnio je zahtjev za umirovljenje malo prije isteka mandata, čime je formalno realizirana preporuka iz ranijih godina.	●		
12.	Nisu pravovremeno pokrenute procedure javnih nabava za nabavu internet usluga i goriva, dok je nabava usluga lektoriranja pokrenuta na vrijeme.		●	
13.	Kod testiranih postupaka javnih nabava utvrđeni su nedostaci, te je kašnjenje prilikom otvaranja ponuda u jednom postupku utjecalo na zaključenje ugovora sa dobavljačem.			●

3. 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.

Ustrojstvo i rukovođenje

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. Istim je sistematizirano 21 radno mjesto za 36 uposlenih, uključujući domaće članove Povjerenstva (imenovane osobe) i njihove savjetnike.

Članove Povjerenstva (tri domaća i dva međunarodna) imenuje Predsjedništvo BiH na razdoblje od pet godina, bez provedbe natječajne procedure. Od razrješenja međunarodnih članova (u svibnju 2016. godine), Povjerenstvo u svom sastavu ima samo domaće članove, koji na temelju Odluke o dopuni Odluke o Povjerenstvu¹ usvajaju opće akte sa tri glasa-konsenzusom domaćih članova. Domaći članovi Povjerenstva su u tijeku godine obavljali imenovanu funkciju sukladno imenovanjima iz siječnja 2016. godine. Novi članovi Povjerenstva imenovani su u veljači 2021. godine.

Stručne i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva obavlja Tajništvo Povjerenstva kojim rukovodi izvršni dužnosnik. Izvršnog dužnosnika imenuje Povjerenstvo na razdoblje od pet godina uz mogućnost jednog reizbora, a nakon okončanja procedure javnog oglasa kojeg provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine. Izvršnom dužnosniku je istekao mandat u travnju 2020. godine, a prema dostavljenim informacijama, tadašnji članovi Povjerenstva nisu raspisivali javni oglas zbog tada aktuelne situacije uslijed pandemije uzrokovane koronavirusom. Aktivnosti na imenovanju izvršnog dužnosnika nisu pokrenute ni do okončanja završne revizije (svibanj 2021. godine). Smatramo da situacija sa pandemijom ne može biti opravdanje za neprovedbu aktivnosti u svezi sa imenovanjem izvršnog dužnosnika, jer u navedenom razdoblju nisu suspendirane aktivnosti Agencije za državnu službu BiH putem koje se trebao provesti javni oglas.

PREPORUKA 1

Povjerenstvo je dužno provesti proceduru za popunjavanje radnog mjesta izvršnog dužnosnika sukladno propisima, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH.

¹ Odluka Predsjedništva BiH broj 01-50-1-2062-19/16 od 25.05.2016. godine, donesena na razdoblje do 30.05.2017. godine (Službeni glasnik BiH broj 42/16)

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Povjerenstvu koje se odnose na sljedeće:

- regres za godišnji odmor isplaćen je dvojici članova Povjerenstva prije donošenja rješenja o korištenju godišnjeg odmora (isplata izvršena u srpnju, a rješenje o godišnjem odmoru doneseno u studenom 2020. godine);
- pojedini putni nalozi za korištenje osobnih vozila u službene svrhe sadrže samo obračun korištenja vozila, bez dokaza o udaljenosti između navedene relacije i dokaza o cijeni goriva;
- za jedno službeno vozilo je plaćena putarina putem TAG uređaja u mjesecu u kome u kolskom nalogu nije evidentirano korištenje tog vozila.

PREPORUKA 2

Povjerenstvo treba voditi računa da prilikom isplate naknade za regres postoje uvjeti za njihovu isplatu i da su odobreni aktom kojim se potvrđuje postojanje tih uvjeta.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Povjerenstvo, na temelju svih dostupnih podataka, osigura svrsishodniju kontrolu evidencija o korištenju vozila.

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Aktivnosti na mapiranju procesa, procjeni rizika i sačinjavanju Registra rizika, donošenju Plana kontrola i izmjene Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli Povjerenstvo je okončalo u 2019. godini. U 2020. godini nije bilo novih aktivnosti na ažuriranju registra rizika, jer se radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu nije sastajala zbog pandemije uzrokovane koronavirusom.

Povjerenstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu u kome je navelo mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja po komponentama COSO modela. Mjere za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole bazirane su na Upitniku o samoprocjeni i komponentama za koje je Povjerenstvo utvrdilo da ne postoje ili nisu adekvatne (elementi srednjoročnog planiranja, ažuriranje pravilnika o unutarnjem ustroju u svezi sa financijskim upravljanjem i kontrolom, operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, nedostatna funkcionalnost sustava uspostavljenih u Ministarstvu financija i trezora za interno izvješćivanje rukovodstva).

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, obavljanje unutarnje revizije u Povjerenstvu u nadležnosti je Jedinice unutarnje revizije u Ministarstvu civilnih poslova BiH. Nadležna Jedinica unutarnje revizije u Strateškom planu za 2020.-2022. i Godišnjem planu za 2020. godinu nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Povjerenstvu.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu⁵ Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.363.000 KM, od čega su tekući izdaci 1.361.000 KM, a kapitalni izdaci 2.000 KM.

Pored sredstava odobrenih u proračunu, Povjerenstvo je raspolagalo sredstvima donacija u iznosu od 729.992 KM koja su prenesena iz prethodne godine. Sa donatorskim sredstvima, ukupna raspoloživa sredstva su iznosila 2.092.992 KM.

Ukupno izvršenje za 2020. godinu iznosilo je 1.389.075 KM, od čega se na proračunska sredstva odnosi iznos od 1.266.323 KM (93% raspoloživog proračuna), a na donatorska sredstva iznos od 122.752 KM (17% raspoloživih donatorskih sredstava).

Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH, Povjerenstvu je u prosincu 2020. godine odobreno prestrukturiranje u ukupnom iznosu od 31.000 KM. Povećanje sredstava u iznosu od 31.000 KM traženo je na naknadama troškova (za otpremnine zbog odlaska u mirovinu i topli obrok). Član Povjerenstva je zahtjev za umirovljenje podnio u prosincu 2020. godine, a sredstva nisu planirana proračunom Povjerenstva. Umanjenje sredstava je izvršeno na pozicijama tekućih izdataka, od čega je najznačajnije na poziciji ugovorenih usluga, za koje je u zahtjevu za odobrenjem prestrukturiranja navedeno da je nizak stupanj realizacije zbog mjera ograničenog kretanja i nemogućnost angažiranja stručnih timova i eksperata za rad na terenu uslijed pandemije prouzrokovane koronavirusom.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirali smo da su navedena kratka obrazloženja godišnjeg izvršenja proračuna, sa konstatacijama o izvršenju pojedinih ekonomskih kategorija, i vrlo kratka obrazloženja za bilančne pozicije navedene u bilanci stanja.

U setu finacijskih izvješća nedostaju obrazloženja o primjeni pravilnika za telefone, vozila i reprezentaciju.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 46/2020 od 31.07.2020. godine

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.389.075 KM, što je za 703.917 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna **za neposrednu potrošnju** odnose se na: bruto plaće i naknade (1.010.249 KM), naknade troškova uposlenih (112.432 KM), putne troškove (15.773 KM), telefonske i poštanske usluge (17.976 KM), unajmljivanje imovine (23.223 KM) i ugovorene usluge (67.128 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na **novčane donacije** koje su realizirane u iznosu od 122.752 KM.

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

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 1.010.249 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 586.423 KM, a porezi i doprinosi 423.826 KM. Isplaćene bruto plaće se odnose na prosječan broj od 29 uposlenih.

Primjena koeficijenata za obračun plaće članovima Povjerenstva je još uvijek zasnovana na koeficijentima koji su u Zakonu o plaćama u institucijama BiH utvrđeni za slična radna mjesta (ombudsmen za zaštitu ljudskih prava u BiH), bez njihove verifikacije u zakonskim propisima.

Odredbe Zakona o plaćama u institucijama BiH, u dijelu koji se odnosi na plaće članovima Povjerenstva, nisu izmijenjene (dopunjene) ni tijekom 2020. godine, a obračun plaća se vrši na temelju koeficijenata koji su u Zakonu o plaćama utvrđeni za ombudsmena za zaštitu ljudskih

prava u BiH.

U našim izvješćima za prethodne godine isticali smo problematiku primjene koeficijenata, koja datira još od 2017. godine, i ukazali na potrebu da isplata plaće bude zasnovana na koeficijentima koji su utvrđeni (ili potvrđeni) kroz zakonske propise, a ne na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH i analogije kojom su se rukovodili prilikom davanja suglasnosti.⁶

Povjerenstvo je u 2020. i 2021. godini uputilo urgenciju Ministarstvu financija i trezora BiH u svezi sa inicijativom, koja je spomenutom Ministarstvu dostavljena u 2019. godini, a odnosila se na dopunu Zakona o plaćama u institucijama BiH. U odgovoru dostavljenom Povjerenstvu navedeno je da će Ministarstvo razmotriti dostavljeni zahtjev, te ukoliko se isti pokaže opravdanim uključiti ga prilikom prve izmjene i/ili dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Nejasno je u kom smislu će Ministarstvo razmotriti opravdanost zahtjeva, jer je još 2017. godine dalo suglasnost na primjenu koeficijenata.

⁶ Prilikom davanja suglasnosti, Ministarstvo financija i trezora BiH je navelo da se rukovodilo načelima iz članka 3. Zakona o plaćama i analognih platnih razreda i koeficijenata za postojeća slična radna mjesta, te da se sukladno odredbama članka 21. i 51. Zakona o plaćama radno mjesto člana Povjerenstva može razvrstati u platni razred sa koeficijentom 8.

PREPORUKA 4

Povjerenstvo treba i dalje inzistirati kod nadležnih institucija da se kroz zakonske propise potvrde koeficijenti iz dokumenata koji se primjenjuju prilikom obračuna plaća članovima Povjerenstva, te na taj način osigura potpuna zakonitost u njihovoj primjeni.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda Primjenom metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnih razreda⁷ u više unutarnje platne razrede (prvi i drugi platni razred) pomjerena su tri državna službenika i jedan uposlenik. Kao kriterij je korištena ocjena u proteklom razdoblju i stjecanje višeg stupnja obrazovanja. Rješenja o utvrđivanju koeficijenata donesena su u prosincu 2020. godine, sa isplatom od rujna 2020. godine, kako je navedeno u Metodologiji za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda.

5.1.2 Donacije

U tijeku 2020. godine Povjerenstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 729.992 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 122.752 KM, a rashodi se odnose na ugovore o privremenim i povremenim poslovima i ugovore o djelu (41.421 KM sa porezima i doprinosima), ostale nespomenute usluge i dažbine (74.731 KM) i kapitalni izdaci (6.600 KM).

Realizacija sredstava namijenjenih za preventivnu konzervaciju zbirki Zemaljskog muzeja nije pratila planiranu dinamiku, što je utjecalo na ukupnu realizaciju donacija. Kod ostalih novčanih donacija, za koje su otvoreni pojedinačni projektni kodovi, nije bilo realizacije već nekoliko prethodnih godina.

Uvidom u realizaciju iz sredstava donacija utvrdili smo da Povjerenstvo nije izmijenilo način evidentiranja izdataka koji se realiziraju kroz projekte obnove ili restauracije na objektima koji imaju status nacionalnih spomenika. Izdaci se evidentiraju na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina, a utvrđivanje novog načina knjiženja sa Ministarstvom financija i trezora BiH je planirano prilikom pripreme proračuna za 2021. godinu. U tijeku revizije smo obaviješteni da nije bilo aktivnosti po tom pitanju, pa je i u 2021. godini zadržano planiranje sredstava na dosadašnji način, tj. na poziciji ugovorenih usluga.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Povjerenstvo, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, koje je nadležno za sustav 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.

U tijeku revizije smo utvrdili da je Povjerenstvo, na temelju danih preporuka, potpisalo zapisnike sa vlasnikom objekta na kom je vršena realizacija projekta obnove za radove izvršene u proteklom razdoblju (2016.-2020.) i radove koji su završeni u tijeku 2020. godine.

⁷ Metodologija za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda (Službeni glasnik BiH broj 6/12) i Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda (Službeni glasnik BiH broj 76/20)

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 69.884 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 174.300 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (24.069 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (45.815 KM), obveze prema dobavljačima-fizičkim i pravnim osobama (19.454 KM), obveze prema uposlenima (109.032 KM).

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Stalna sredstva predložena za rashod bit će evidentirana u poslovnim knjigama u 2021. godini.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Povjerenstvu je odobren broj od 31 uposlenog. Na 31.12.2020. godine Povjerenstvo je imalo 28 uposlenih, od čega je 26 uposleno na neodređeno vrijeme⁸, a dvoje na određeno vrijeme.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine na neodređeno vrijeme primljena su dva državna službenika i jedan uposlenik putem javnog oglašavanja upražnjenih radnih mjesta. Do prijema u stalni radni odnos, dva uposlena su bila angažirana putem ugovora na određeno vrijeme. U istom razdoblju prestao je radni odnos za dva člana Povjerenstva: jedan član je podnio zahtjev za umirovljenje⁹ pred istek mandata, na temelju uvjeta za starosnu mirovinu koje je ostvario 2018. godine, a drugi je sporazumno raskinuo radni odnos sa 01.09.2020. godine. Oba člana su, do razrješenja u veljači 2021. godine, obavljala imenovanu funkciju u statusu osobe koja nije u radnom odnosu, što je jedan od načina utvrđenih u Odluci o izmjeni Odluke o Povjerenstvu¹⁰ i u Pravilniku o unutarnjem ustroju Povjerenstva.

Povjerenstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika, a polugodišnja izvješća o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Prijem uposlenih na određeno vrijeme: Povjerenstvo je na koncu 2020. godine imalo dvije osobe angažirane putem ugovora o radu na određeno vrijeme. U tijeku revizije smo utvrdili da se jedan ugovor, zaključen u prethodnom razdoblju, odnosi na poslove savjetnika člana Povjerenstva, a angažman je trajao do datuma isteka ugovora u veljači 2021. godine. Drugi angažman na određeno vrijeme realiziran je bez prethodno provedene natječajne procedure propisane Zakonom o radu u institucijama BiH¹¹, zaključivanjem ugovora o radu u trajanju od tri mjeseca, u kontinuitetu tijekom godine i bez prekida između ugovora. Imajući u vidu činjenicu da su sa istim uposlenikom na sličan način zaključeni ugovori o radu na određeno i u 2019. godini, može se konstatirati da je kršenje propisa o provedbi natječajne procedure i

⁸ Imenovana osoba-član Povjerenstva je uključena u broj uposlenih na neodređeno vrijeme, dok preostala dva člana sa 31.12.2020. godine nisu imali status osobe u radnom odnosu

⁹ Zahtjev podnesen u prosincu 2020. godine

¹⁰ Dodan novi stavak (5) kojim je utvrđeno da tri člana Povjerenstva u pravilu zasnivaju radni odnos u Povjerenstvu i utvrđena naknada ukoliko ne zasniju radni odnos

¹¹ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

produžavanjem ugovora o radu na određeno, bez prekida u tijeku godine, vršeno u cilju stvaranja uvjeta za prijem u stalni radni odnos, što je i realizirano u 2021. godini.

PREPORUKA 6

Prilikom prijema uposlenih Povjerenstvo je obvezna u potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i voditi računa o dužini angažiranja uposlenika po navedenom temelju.

Ugovori o djelu i ugovori o povremenim i privremenim poslovima: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini planirani su u proračunu u iznosu od 10.000 KM, a realizirani su u neto iznosu od 11.545 KM.

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima odnose se na poslove sistematiziranih radnih mjesta ili su po opisu slični poslovima postojećih radnih mjesta.

Angažirano je ukupno pet izvršitelja, od čega su tri angažirana u trajanju od po jedan mjesec, a dva su angažirana u razdoblju od tri i četiri mjeseca.

Pored ugovora o djelu, Povjerenstvo je

angažiralo sedam osoba putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Za ove ugovore planirana su proračunska sredstva u iznosu od 32.000 KM, a izdaci su realizirani u iznosu od 27.227 KM.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

- angažman jedne osobe vršen za poslove sistematiziranog radnog mjesta (savjetnik člana Povjerenstva), naizmjenično putem ugovora o djelu i putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u ovisnosti o raspoloživim sredstvima na ovim pozicijama;
- dvije osobe angažirane su u kontinuitetu tijekom godine za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta koja su popunjena, a u Povjerenstvu nismo dobili obrazloženja o potrebi angažiranja uposlenih putem ovih ugovora;
- jedna osoba angažirana je u kontinuitetu tijekom godine, a jedna u razdoblju od četiri mjeseca za obavljanje poslova koji se mogu povezati sa opisom poslova sistematiziranih radnih mjesta.

Angažiranje po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima konstantno je prisutno u dužem vremenskom razdoblju i pored preporuka revizije u ranijem razdoblju. Angažmani po osnovu ovih ugovora ne predstavljaju dobru praksu i način obavljanja poslova koji nisu privremenog karaktera.

PREPORUKA 7

Povjerenstvo treba prekinuti praksu angažiranja osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta i poslova koji nisu privremenog karaktera.

Iz donatorskih sredstava su realizirani ugovori o djelu u iznosu od 200 KM i ugovori za privremene i povremene poslove u iznosu od 34.907 KM. Putem ugovora o djelu angažirana je jedna osoba, a tri osobe (vanjski suradnici) su angažirane putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima za realizaciju projekta restauracije zbirke Zemaljskog muzeja.

7. JAVNE NABAVE

Povjerenstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹². Odlukom izvršnog dužnosnika imenovano je jedno povjerenstvo za provedbu postupaka javnih nabava u 2020. godini.

Tijekom revizije procesa javnih nabava konstatirali smo da Povjerenstvo objavljuje odluke o dodjeli ugovora na svojoj internetskoj stranici, ali da je broj objavljenih odluka manji od broja postupaka iz pregleda koji nam je dostavljen tijekom obavljanja revizije. Također smo uočili da na internetskoj stranici nije objavljen obrazac za praćenje ugovora (zadnja objava je za 2019. godinu).

Prema prezentiranim podacima, Povjerenstvo je u 2020. godini provelo 25 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka putem konkurentskog zahtjeva, jedan postupak za usluge iz Aneksa II., dio B, te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **193.343 KM** (186.147 KM iz tekućih izdataka i 7.196 KM iz kapitalnih izdataka). Pored toga, Povjerenstvo je provelo izravne postupke i zaključilo ugovore u vrijednosti od 16.428 KM.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabava te testiranjem procedura okončanih postupaka javnih nabava koji se odnose nabave uredskog i kompjutorskog materijala (ugovori za lot 1 u iznosu od 4.965 KM i lot 2 u iznosu od 4.986 KM), usluge lektoriranja (okvirni sporazum u iznosu od 10.480 KM), radove na restauraciji depoa Zemaljskog muzeja (63.008 KM), radove na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži Zemaljskog muzeja (36.020 KM), usluge izrade glavnog projekta elektroinstalacija Zemaljskog muzeja (28.800 KM), radove na restauraciji depoa 7 Zemaljskog muzeja (33.890 KM)¹³, kompjutorsku opremu (6.600 KM) i nabavu usluga potpore-licenci (izravni sporazum u iznosu od 3.259 KM) utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

U testiranim procedurama utvrdili smo sljedeće nedostatke:

- Do zaključenja novog okvirnog sporazuma za nabavu goriva (lipanj 2020. godine) Povjerenstvo je vršilo nabavu od dobavljača po ranijem okvirnom sporazumu koji je istekao u rujnu 2019. godine. Mada je ukupna realizacija usluga vrijednosno u okviru iznosa ranijeg okvirnog sporazuma, napominjemo da je istekao rok na koji je okvirni sporazum zaključen.
- Usluge interneta su realizirane na temelju ugovora koji je istekao početkom kolovoza 2020. godine, a do konca godine nije pokrenut novi postupak, iako je u planu javnih nabava planiran za IV. kvartal.
- Otvaranje ponuda u postupku nabave radova na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži u Zemaljskom muzeju nije obavljeno na dan koji je predviđen u tenderskoj dokumentaciji. Zbog bolesti predsjednika povjerenstva, otvaranje je obavljeno nakon 20 dana od roka definiranog u tenderskoj dokumentaciji, te su i ostale radnje u postupku i zaključenje ugovora realizirani sa zakašnjenjem. Povjerenstvo nije koristilo mogućnost da u slučaju opravdanog odsustva poslove u povjerenstvu obave zamjenski članovi iz odluke o imenovanju povjerenstva za javne nabave.
- Kod nabave usluga lektoriranja dokazi o ispunjavanju uvjeta za osobnu sposobnost dostavljeni su nakon roka utvrđenog u tenderskoj dokumentaciji. Prema prezentiranim informacijama, Povjerenstvo je usmeno dalo suglasnost na produženje roka, zbog

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Ugovor zaključen u veljači 2021. godine

obveze dobavljača da pribavi dokumente iz nadležnih institucija. Ovi dokumenti su trebali biti osigurani kod dobavljača u roku koji je naveden u tenderskoj dokumentaciji, pa usmeno produženje roka nije bilo potrebno.

- Mada su u tenderskoj dokumentaciji navedene odredbe o starosti dokumenata kojim se dokazuje ispunjenost uvjeta po pitanju osobne sposobnosti, u postupku nabave usluga lektoriranja dokazi su dostavljeni sa datumom koji potvrđuje stanje nakon roka za otvaranje ponuda, a ne u momentu otvaranja i ocjene ponuda (dokazima se potvrđuje stanje na datume kada su izdani - 20.10.2020. i 21.10.2020. godine, a datum dostavljanja ponude je 07.09.2020. godine), zbog čega se kasnilo sa njihovim dostavljanjem (navedeno u prethodnom pasusu). Sličnu situaciju sa jednim od dokaza o ispunjenosti uvjeta smo uočili kod postupka nabave radova za restauraciju depoa Zemaljskog muzeja, u kome je dostavljeno uvjerenje nadležnog organa kojim se potvrđuje stanje na dan koji je stariji od propisanih tri mjeseca.

PREPORUKA 8

Povjerenstvo treba pokrenuti procedure javnih nabava prije isteka ranije zaključenih okvirnih sporazuma/ugovora, kako bi se osigurao kontinuitet u nabavi roba i usluga i realizacija izdataka na temelju važećih ugovora.

PREPORUKA 9

Povjerenstvo je dužno pristupiti otvaranju ponuda na datum koji je određen u tenderskoj dokumentaciji, a u slučaju opravdane odsutnosti imenovanih članova povjerenstva za provedbu javnih nabava osigurati prisustvo zamjenskih članova.

PREPORUKA 10

Potrebno je da se Povjerenstvo prilikom ocjene dokaza o ispunjenosti uvjeta u potpunosti pridržava rokova za njihovo dostavljanje, bez izmjena koje su nastale zbog nedostatno preciznih odredbi iz tenderske dokumentacije ili neadekvatne informiranosti ponuđača o obvezama u svezi sa dostavljanjem tih dokaza.

PREPORUKA 11

Pored odredbi o starosti dokumenata kojim se dokazuje ispunjenost uvjeta propisanih u tenderskoj dokumentaciji, Povjerenstvo treba staviti i informaciju da naknadno dostavljeni dokazi trebaju sadržavati činjenice koje su važile na dan dostavljanja ponude.

Pored navedenih nedostataka, konstatirali smo neusklađenosti podataka u obavještenju i tenderskoj dokumentaciju po pitanju garancija (u istom postupku se u jednom dokumentu navedeni zahtjev u pogledu garancije, u drugom navedeno da se ne traže), navođenja vrste dokumenta koji će se zaključiti (naveden okvirni sporazum, zaključen ugovor), što može izazvati nedoumicu kod ponuđača u pogledu pripreme ponude. Kod nabave kompjutorske opreme nije traženo da se navede model opreme, zbog čega je naknadno traženo pojašnjenje i kašnjenje u zakazivanju e-aukcije i daljnje radnje u postupku nabave. U nacrtu ugovora uz tendersku dokumentaciju i u zaključenim ugovorima za radove na restauraciji depoa Zemaljskog muzeja (dva postupka) nije navedeno od kada teče rok za izvršenje ugovora.

Navedeni nedostaci nisu utjecali na izbor dobavljača i, po našoj procjeni, nisu značajnije utjecali na primjenu općih načela utvrđenih Zakonom o javnim nabavama, ali ukazujemo na njih kako se ne bi ponovili u narednim postupcima javnih nabava.

8. KOMENTARI

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na temelju za mišljenje s rezervom za upošljavanje na određeno vrijeme, za koje su navedena obrazloženja koja su nam bila poznata tijekom obavljanja revizije. U većem broju komentara je navedeno da su realizirani ili će biti realizirani u tijeku 2021. godine, te se kod javnih nabava navode stavovi Povjerenstva oko datuma na koji treba da glase dokazi o ispunjavanju uvjeta za osobnu sposobnost. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu adekvatni, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza i mišljenja u Izvješću. U konačnom Izvješću je korigiran dio teksta u točki 7. Javne nabave (...“rok za dostavljanje ponuda je 07.09.2020. godine“) koji sada glasi ...“datum dostavljanja ponude je 07.09. 2020. godine“ Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Povjerenstva uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.361.000	0	1.361.000	1.264.837	93
Bruto plaće i naknade	1.064.000		1.064.000	1.010.249	95
Naknade troškova uposlenih	85.000	31.000	116.000	112.432	97
Putni troškovi	18.000		18.000	15.773	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000		22.000	17.976	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.000	500	2.500	2.008	80
Nabava materijala	11.000		11.000	8.088	74
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	-2.000	5.000	1.345	27
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000	-2.500	25.500	23.223	91
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	-1.000	8.000	5.163	65
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.452	48
Ugovorene i druge posebne usluge	112.000	-26.000	86.000	67.128	78
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	1.486	74
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	2.000	0	2.000	1.486	74
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.363.000	0	1.363.000	1.266.323	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	729.992	729.992	122.752	17
Donacija Kemal Uzun	0	43.885	43.885	0	0
Fond američkog ambasadora	0	74	74	0	0
Biblioteka Povjerenstva	0	96	96	0	0
Jevrejsko groblje	0	15	15	0	0
IPA EXPO-AUS.	0	24.285	24.285	0	0
Most na Žepi	0	4.000	4.000	0	0
Crveni križ	0	22.392	22.392	0	0
Rehabilitacija krova zgrade Historijskog muzeja	0	11.108	11.108	0	0
Preventivna konzervacija zbirki Zemaljskog muzeja	0	623.667	623.667	122.752	20
Moja BiH moje naslijeđe	0	471	471		0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.363.000	729.992	2.092.992	1.389.075	66

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Izvršni dužnosnik:
Mirzah Fočo

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	24.069	42.801	56
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	24.069	42.801	56
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	45.815	58.679	78
Stalna sredstva	473.975	474.857	100
Ispravka vrijednosti	428.160	416.178	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	45.815	58.679	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	69.884	101.480	69
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	128.486	115.866	111
Kratkoročne tekuće obveze	19.454	19.427	100
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	109.032	96.439	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	45.814	58.680	78
Izvori sredstava	45.814	58.680	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	174.300	174.546	100

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 _____ 2021. godine.

Izvršni dužnosnik:
Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Povjerenstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Izvršni dužnosnik

Mirzah Fočo