



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-568/16

Сарајево, јуни 2016. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет	8
5.	Планирање и извјештавање о раду	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	Капитални издаци.....	13
7.	Биланс стања	13
8.	Јавне набавке.....	14
9.	Остало	14
10.	Кореспонденција.....	16
III	ПРИЛОГ	17
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	17
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланса стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Комисији за очување националних споменика Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Комисије у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Исплате на основу уговора о дјелу који се јављају као последица вишегодишњег недоношења Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста – тачка 6.1. Извјештаја.
- Закључивање оквирног споразума путем конкурентског захтјева гдје су приспјеле мање од три прихватљиве понуде, иако је тендерском документацијом предвиђено закључивање уговора са више понуђача – тачка 8. Извјештаја.

Сарајево, 04.05.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Комисија је основана Анексом 8. Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини. Предсједништво БиХ је донијело Одлуку о Комисији за очување националних споменика¹ којом су утврђени основни принципи и циљеви дјеловања Комисије, те примарни задаци и овласти.

Комисија је надлежна за доношење одлука о проглашењу покретних и непокретних добара националним спомеником Босне и Херцеговине, примјеном Критеријума о проглашењу добара националним спомеником². Поступак за проглашење добра националним спомеником покреће се на основу петиције–приједлога за утврђивање добра као националног споменика, коју може поднијети било која правно или физичко лице у Босни и Херцеговини. Комисија, без посебног захтјева, може донијети одлуку о проглашењу националним спомеником за свако добро уписано на Привремену листу националних споменика БиХ. Поред доношења одлуке којом се проглашавају национални споменици, Комисија прати и разматра стање и активности у вези с националним споменицима угроженим незаконитом изградњом, нестручном реконструкцијом, неодржавањем или неким другим видом деструкције.

Сједиште Комисије је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Комисије за 2014. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на за истек мандата чланова Комисије и издатке на основу уговора о дјелу. У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапријеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Комисија је доставила одговор Канцеларији за ревизију сходно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке: Предсједништво БиХ је именovalo нове чланове Комисије за очување националних споменика и разријешило досадашње чланове. У текућој години нису уочена значајнија књижења која нису исказана у одговарајућем обрачунском периоду. Правдање трошкова службених путовања вршено је сходно Одлуци о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање. Комисија је успоставила евиденције за праћење реализације уговора за услуге превоза.

Препоруке чија је реализација у току: У циљу успоставе ефикасне организацијске структуре и политика управљања људским ресурсима, предузете су активности на измјени постојећег Правилника о унутрашњој организацији. Комисија је сачинила нови приједлог Правилника сходно датим мишљењима свих надлежних институција и исти доставило Предсједништву БиХ на усвајање. На захтјев Комисије, доласком новог руководства, Приједлог правилника је враћен од Предсједништва БиХ на додатно разматрање.

¹ Службени гласник БиХ, број 1/02,10/02.

² Службени гласник БиХ, број 33/02, 15/03.

Нереализоване препоруке: Комисија је и у 2015. години, наставила с ангажовањем значајног броја спољних сарадника на основу уговора о дјелу. Комисија није успоставила потребне евиденције у погледу праћења и документовања намјенског кориштења службених возила.

3. Систем интерних контрола

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како би успоставило политике и процедуре поступања за све важније процесе/активности (набавке, планирање буџета, управљање трошковима, управљање готовином, извјештавање), а у вези с контролним активностима као једним од компоненти система интерних контрола, Комисија има усвојена интерна правила из области финансијско-рачуноводственог пословања као и правила за поједина трошења средстава којима су дефинисани контролни поступци који се односе на: Правилник о материјално-финансијском пословању; Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију; Правилник о кориштењу службених возила; Правилник о кориштењу службених телефона; Правилник о интерним процедурама јавних набавки роба, услуга и радова.

Комисија је усвојила стратешки документ *Стратешки план развоја Комисије за очување националних споменика 2014 - 2019*. Стратешким планом развоја Комисије дефинисани су стратешки циљеви, активности и рокови. Наведеним документом нису дефинисани носиоци активности, буџет и показатељи за праћење и процјену плана, али је у току израда средњорочног плана Комисије 2016-2018. који дефинише ова питања.

Финансијско управљање и контрола: Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ³, је успостава, развој и провођење одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. С тим у вези Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2015. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ⁴ и Одлуком о објављивању форме и садржаја Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2015. годину. Одређене активности нису започете или окончане из разлога што није усвојен средњорочни план, организациона јединица за финансије нема координацијску улогу у примјени и развоју финансијског управљања и контроле, не постоје планови обуке за запослене везани за обављање послова из њиховог дјелокруга рада, укључујући обуке из финансијског управљања и контроле, нису утврђени ни пословни процеси, активности сваког процеса те ризици пословних процеса.

Функционисање система финансијског управљања и контрола засновано је на пет међусобно повезаних компоненти система интерних контрола⁵.

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13.

⁴ Службени гласник БиХ, број 77/15.

⁵ INTOSAI смјернице за стандарде интерне контроле за јавни сектор засноване на COSO моделу за интерну контролу (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, праћење и процјена система).

Препоручујемо наставак активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима интерне контроле и компонентама COSO модела.

Интерна ревизија: Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Комисији ће обављати Министарство цивилних послова БиХ. Комисија је с Јединицом за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ 8.7.2015. године потписала Споразум о вршењу функције интерне ревизије и Повељу интерне ревизије. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

Руковођење, организација и људски ресурси: Комисију чине три домаћа и два инострана члана које именује Предсједништво БиХ, на период од пет година, уз могућност реизбора. Стручне, техничке и административне послове за потребе Комисије врши Секретаријат Комисије којим руководи извршни функционер кога именује Комисија. Према Закону о државној служби у институцијама БиХ, извршни функционер има статус секретара са посебним задатком, којем укупни мандат не може бити дужи од десет година. На основуведеног конкурса, у 2015. години, именован је извршни функционер.

Комисија је упутила допис (27.05.2015.) Предсједништву БиХ поводом именовања чланова Комисије с обзиром да је мандат свих чланова Комисије истекао 27.03.2012. године.

Предсједништво БиХ је на 19. редовној сједници, одржаној 28. јануара 2016. године донијело Одлуку о именовању нових чланова Комисије за очување националних споменика и разрјешењу досадашњих чланова. Мандат чланова Комисије траје 5 година.

Унутрашња организација Комисије уређује се Правилником о унутрашњој организацији који потврђује Предсједништво БиХ. Важећим Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је 19 радних мјеста са 24 извршиоца. На основу анализе стања и потреба за људским ресурсима, Комисија је припремила приједлог новог Правилника о унутрашњој организацији којим се укупан број радних мјеста повећава са постојећих 19 на 27, а број извршиоца са садашњих 24 на 44. Приједлог правилника усаглашен је с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁸ те 24.04.2015. достављен на мишљење Министарству финансија и трезора БиХ, Уреду за законодавство Савјета министара и Министарству правде БиХ. У току 2015. године мишљења на приједлог Правилника дали су Уред за законодавство Савјета министара БиХ, Министарство правде БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ.

Комисија је Предсједништву БиХ 07.01.2016. године прослиједила Приједлог правилника на усвајање. На захтјев Комисије, доласком новог руководства, Приједлог правилника је враћен од Предсједништва БиХ на додатно разматрање. До периода обављања завршне ревизије, Приједлог новог правилника није упућен Предсједништву БиХ на давање сагласности.

Постојећа систематизација не задовољава потребе за људским ресурсима, те се за обављање послова за које Комисија нема запослено особље одговарајућег стручног профила или се ради о повећаном обиму послова, ангажују спољни сарадници на основу уговора о дјелу и ауторских уговора. У циљу отклањања слабости постојеће организационе структуре, Приједлогом новог правилника о унутрашњој организацији

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12.

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12.

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13.

предвиђена су радна мјеста за обављање послова за које су до сада ангажовани спољни сарадници.

Током 2015. године, запослени у Комисији присуствовали су обукама државних службеника које организује Агенција за државну службу у оквиру Пројекта изградње капацитета државних службеника на нивоу БиХ. Комисија је провела оцјењивање рада државних службеника за 2015. годину.

4. Буџет

Укупан буџет Комисије заједно са донаторским средствима исказан је у износу **1.860.218 КМ**. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину⁹, Комисији су одобрена средства у износу од 1.228.000 КМ (за текуће издатке 1.178.000 КМ и за капиталне издатке 50.000 КМ). Комисија је у 2015. години располагала и средствима донација у износу од 632.218 КМ.

Одлуком Савјета министара БиХ одобрена су средства из текуће буџетске резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину Комисији у износу 29.000 КМ за плаћање закупа.

Извршење буџета с 31.12.2015. године износи 1.132.149 КМ или 92% у односу на одобрени буџет. Расположена средства донација, утрошена су у износу од 270.111 КМ или 43%. Извршење укупног буџета са средствима донација износи **1.402.260 КМ** или 75%.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада: Планом рада Комисије планиран је наставак активности на доношењу одлука о проглашењу националним споменицима. У 2015. години планирано је доношење одлука о проглашењу 60 добара националним споменицима. Дјеловање Комисије у наредном периоду бити ће фокусирано на идентификовање и документовање босанскохерцеговачког наслијеђа које до сада није адекватно обухваћено одлукама Комисије. За добра која не испуњавају Критеријуме о проглашењу добра националним спомеником, Комисија ће доносити одлуке о одбијању захтјева за проглашење националним спомеником. Такође, Планом рада планиране су и активности везане за обиљежавање националних споменика те активности у вези с угроженим споменицима. У оквиру кампање за спашавање културног наслијеђа, Комисија се обраћа захтјевом за финансијском и другом подршком домаћим и међународним субјектима. Планом рада утврђене су активности међународне сарадње у области заштите наслијеђа те кандидатура националних споменика на листу свјетске баштине UNESCO.

Извјештај о раду: На основу утврђених овласти, Комисија је проводила активности везане за доношење одлука о проглашењу националним споменицима. Према наводима из Извјештаја, у 2015. години, Комисија је разматрала 44 приједлога одлука о проглашењу националним споменицима и донијела 30 одлука. У 2015. години донесене су коначне одлуке о проглашењу националним споменицима за укупно четири добра са Привремене листе националних споменика БиХ, а на основу поднесених петиција, 26 добара проглашено је националним спомеником. Комисија је донијела 6 одлука којима се одбија петиција/приједлог за проглашење добра националним спомеником те 8 одлука о измјенама, допунама или исправци одлука о проглашењу добра националним спомеником.

⁹ Службени гласник БиХ број: 40/15 од 19.05.2015. године.

Реализоване су активности везане за заштиту угрожених споменика са Листе угрожених националних споменика. У циљу заштите угрожених споменика, Комисија је кандидирала пројекте који се финансирају из донаторских средстава. Настављене су активности везане за номинацију некропола са стећцима за упис на Листу свјетске баштине UNESCO-а. Номинација је допуњена и у јануару 2016. године предана Центру за свјетску баштину UNESCO-а.

У изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹⁰, Комисија је навела главне циљеве утврђене Програмом рада са процентом извршења у односу на Програм рада за 2015. годину и то: Имплементација Анекса 8. Општег оквирног споразума за мир у БиХ (92%) и Међународне активности из области заштите наслијеђа (92%).

6. Преглед расхода буџета¹¹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 684.327 КМ, од чега се 286.502 КМ односи на порезе и доприносе и 1.835 КМ на стимулације. Укупан број запослених с 31.12.2014. године износио је 24, од чега је 21 запосленик у радном односу на неодређено, а три на одређено вријеме. Обрачун плата врши се сходно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Током 2015. на основу јавног огласа у радни однос примљена су три лица, а прекид радног односа је имало је пет запосленика. Комисија је, у периоду пробног рада, на основу интерног огласа унаприједила државног службеника (са радног мјеста стручни сарадник за археологију на радно мјесто помоћника извршног функционера за наслијеђе). Агенција за државну службу БиХ је, сходно члану 29. став 5) Закона о државној служби у институцијама БиХ, поставила сљедећег успјешног кандидата са листе успјешних на упражњено радно мјесто стручни сарадник за археологију. *Интерни премјештај извршен је у циљу попуњавања упражњеног радног мјеста, уз претходну анализу правних посљедица.*

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене с 31.12.2015. године износе 53.864 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк (27.006 КМ), превоз с посла и на посао (14.380 КМ) и регрес (7.152 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 33.671 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 6.327 КМ или 16%. Од тога, путни трошкови у земљи износе 8.912 КМ, а путни трошкови у иностранству 24.759 КМ. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на: трошкове превоза јавним средствима (12.522 КМ), трошкове смјештаја (5.400 КМ) и трошкове дневница (6.815 КМ).

Службена путовања у иностранство односе се на учествовање представника Комисије у раду међународних тијела, на састанцима, семинарима и другим међународним

¹⁰ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4,49/09 и 41/12).

¹¹ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

скуповима у вези с облашћу заштите наслијеђа. Путни трошкови у земљи односе се на активности везане за заштиту националних споменика (увид у стање културног добра, фотографисање и мјерење националних споменика, израде одлука о проглашењу националних споменика).

На основу презентиране документације, установљено је да се службена путовања правдају сходно Одлуци о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга с 31.12.2015. години износе 17.807 КМ и односе се на: мобилне телефоне (8.612 КМ), фиксне телефоне (4.475 КМ), интернет (3.711 КМ) и поштанске услуге (1.009 КМ). Интерним актима¹² регулисана су права на кориштење службених фиксних и мобилних телефона.

Трошкови мобилних телефона: остварени су у износу 8.612 КМ. Према интерном правилнику, право на накнаду за кориштење мобилних телефона остварује 11 лица и то у распону од 20 КМ за возача, до 200 КМ за предсједавајућег Комисије. Према интерном акту, укупан годишњи износ за трошкове телефона износи цца 12.000 КМ. Право на накнаду за кориштење мобилних телефона за поједина радна мјеста која су дата интерним актом нису обухваћена приликом планирања буџета, што је имало за последицу да су трошкови мобилних телефона знатно већи у односу на планирани буџет. Ревизијом издатака за мобилне телефоне констатовано је да се врши праћење издатака. У појединим случајевима нису одбијани прекорачени износи, нити је донесена одлука о одобрењу прекорачења.

Препоручује се Комисији да планирању наведених издатака посвети више пажње те да исто врши на основу релевантне документације и у складу са важећим правилницима.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу возила из буџетских средстава исказани су у износу од 5.806 КМ од чега се значајнији издаци односе на издатке за гориво (3.258 КМ), услуге оправке и одржавања (1.607 КМ) и осигурање возила (346 КМ).

Комисија је у 2015. години располагала са два службена возила. У току године једно возило је продато, а једно је набављено. Ревизијом издатака који се односе на кориштење службених возила, поново је уочено како евиденције које се воде у налозима за кориштење возила нису потпуне или не садрже свеобухватне податке о кориштењу возила у свим случајевима за што је препоручено унапређење евиденција и интерних контрола над употребом возила.

Комисија је дужна да успостави одговарајући систем интерних контрола у погледу праћења и документирања намјенског кориштења службених возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 72.050 КМ, од чега је из средстава одобреног буџета за 2015. годину плаћено 43.230 КМ, а из текуће резерве износ од 28.820 КМ. Издаци се односе на трошкове закупа пословног простора (393 м²) плаћане у мјесечном износу од 8.646 КМ Савезу самосталних синдиката БиХ,

¹² Правилник о кориштењу службених телефона, број 03.1-2.14-43/14-19 од 26.12.2014.

као добављачу. Комисија је пословни простор користила до пресељења у зграду Службе за заједничке послове институција БиХ.

Из средстава буџета је плаћен закуп за пет мјесеци јер су до тада требали преселити у нове просторије. Како се пресељење није извршило све до деветог мјесеца, фактуре за закуп за период јуни – септембар 2015. године су плаћене из средстава текуће буџетске резерве на основу Одлуке Савјета министара БиХ¹³.

• Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 210.375 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке по основу уговора о дјелу (74.813 КМ), издатке за рад комисија (49.387 КМ), услуге превоза (21.230 КМ) и услуге јавног информисања и односи с јавношћу (7.177 КМ).

Уговори о дјелу: Издаци на основу уговора о дјелу износе 74.813 КМ и већи су за 5.939 КМ (9%) у односу на претходну годину. Повећање трошкова је настало из разлога што су се поједине накнаде на основу уговора о дјелу повећавале у току године.

Комисија је и у 2015. години, наставила са ангажовањем значајног броја спољних сарадника на основу уговора о дјелу. Ради се углавном о истим лицима која се већ дуже вријеме ангажују по овом основу, а због обима посла Комисије који није могуће обавити у оквиру постојеће систематизације која је у цијелости попуњена и није мијењана од 2007. године. У циљу успоставе ефикасне организационе структуре, предузете су активности на измјени постојећег Правилника о унутрашњој организацији. Уговори о дјелу закључивани су за послове који нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији, али и за систематизоване послове, те послове за потребе реализације пројеката.

Овлашћењем за праћење реализације уговора са спољним сарадницима, овлаштени сарадници задужени су за праћење реализације уговора које је Комисија закључила са спољним сарадницима. Одредбе овог овлашћења налажу, између осталог, да овлаштени сарадник редовно прати реализацију уговорених активности и контролише садржај закључка о извршењу уговора и извјештаја о реализованим пословима у претходном мјесецу те, по потреби, о томе извјештава извршног функционера. Исплате накнада врше се на основу закључака о исплати.

Увидом у главну књигу и подлогу за књижење, евидентно је како се значајан број уговора о дјелу исплаћује дијелом из средстава буџета, а дијелом из пројеката, да се у појединим случајевима уговори о дјелу продужују анексима којима се мијења и висина накнаде, тако да је потребно вршити континуирано праћење и контролу исплате и евидентирања истих у пословне евиденције. *Потребно је обезбиједити потпуну документацију за исплату у једном мјесецу са одговарајућим обрачуном, извјештајем о раду, одобрењем и ускладити одобрене исплате са одредбама уговора и уговореним изворима финансирања (буџет, донације, пројекти).* У поређењу са претходном годином, унапређење се односи на то да се у већини случајева обрачун по једном уговору о дјелу налази у једној евиденцији тако да је олакшано праћење евидентираних трошкова.

Током 2015. године, ангажовано је 15 спољних сарадника који су примали накнаду из буџетских средстава, од којих су поједини остваривали и накнаду у оквиру пројеката (5 лица). Крајем године по презентираним информацијама ангажовано је 8 спољних сарадника. Спољни сарадници ангажовани су за обављање различитих послова као што

¹³ Одлука о одобравању средстава из текуће буџетске резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину, број СМ 157/15 од 06.10.2015.г., Сл.гл. БИХ број 84/15.

су: прикупљање података и документације за потребе припреме елабората заштите националних споменика, послови координатора пројекта, послови асистента координатора пројекта, унос података о споменицима, помоћни послови у библиотетско-документацијском центру Комисије, прикупљање документације потребне за израду приједлога одлука за проглашење националних споменика, снимање зона заштите споменика, услуге превођења/лекторисање превода, итд.

Три лица су ангажована за обављање послова који су предвиђени постојећом систематизацијом радних мјеста. Према важећој систематизацији, радна мјеста за обављање наведених послова су попуњена. Два спољна сарадника су ангажована због умањене способности запосленика на наведеним радним мјестима те један (возач) због потреба Комисије које не може задовољити постојећа систематизација.

Вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин. Надаље, сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин упошљавања - ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор. Сугеришемо Комисији да приликом ангажовања спољних сарадника води рачуна о рационалном располагању јавним средствима.

У циљу отклањања слабости постојеће организационе структуре потребно је наставити активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији који би обухватио радна мјеста за обављање потребних послова за које се годинама ангажују спољни сарадници.

Издаци за рад комисија реализовани су у износу од 49.387 КМ и исти се односи на паушал за два домаћа члана Комисије за цијелу годину (по 2.000 КМ мјесечно), и на разлику исплате за члана Комисије који је имао заснован радни однос, а од децембра 2015. године анексом уговора је закључено да ће обављати послове у непуном радном времену (30%). Дио накнаде за овог члана исплаћује се кроз плату у зависности од радног времена, а разлика до висине основице за исплату (1.387 КМ) кроз издатке за рад комисија. У току године одржане су три сједнице Комисије.

Комисија није предузимала активности на усклађивању интерних аката везаних за висину накнаде за рад члановима Комисије, нити је поступала по обавијести Министарства финансија и трезора БиХ у којем се наводи да је Министарство мишљења да се одредбе члана 39. Закона о платама и накнадама примјењују и на наведене чланове Комисије. Законом о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁴, који је ступио на снагу 25.11.2015. године, дефинисано је да мјесечна накнада за рад у управним одборима, надзорним и другим радним тијелима може износити максимално до висине основице за обрачун плате запосленим у институцијама Босне и Херцеговине. Како се Комисија у свом упиту позивала на члан 7. Одлуке Савјета министара БиХ о критеријумима за утврђивање новчане накнаде за рад у управним одборима, надзорним и другим одборима и другим радним тијелима из надлежности институција БиХ¹⁵, у којем је утврђено да се одредбе ове Одлуке не примјењују на Комисију, а имајући у виду да је члан 39. Закона о платама и накнадама правна основа за доношење Одлука, Министарство даље наводи да је Савјет Министара БиХ дужан ускладити одредбе наведене Одлуке са одредбама члана 39. Закона. Комисија је упутила писмени допис Министарству финансија и трезора БиХ и Предсједништву БиХ

¹⁴ Службени гласник БиХ број 88/2015

¹⁵ Службени гласник БиХ број 19/09 и 10/12

у којем наводе да су покренули активности како би се утврдило изузеће од наведених одредаба за чланове Комисије.

С обзиром да се, по презентираним информацијама, накнаде не исплаћују у 2016. години, потребно је наставити активности на утврђивању накнада за рад чланова Комисије.

Услуге превоза: Издаци за услуге превоза износе 21.230 КМ и највећим дијелом се односе на услуге превоза од стране добављача са којим Комисија има потписан уговор. Уочено је да испостављени рачуни за услуге превоза изабраног добављача не садрже спецификацију пружених услуга, већ се иста путем маила шаље на одобравање и контролу прије фактурисања саме услуге. ***С обзиром да се значајни издаци издвајају за услуге превоза, те да је овај добављач и у претходној години пружао наведене услуге, сматрамо да је потребно континуирано вршити праћење укупне реализације потписаних уговора. Поред тога, спецификација пружених услуга превоза требала би бити саставни дио испостављених фактура.***

Услуге јавног информисања и односи с јавношћу: Укупни издаци везани за услуге јавног информисања и односа с јавношћу износе 7.177 КМ. Реализација трошкова на овом конту се односи на објаве огласа, услуге праћења и анализе медија за потребе Комисије, претплату на Порезни савјетник, итд.

Најзначајнији износ односи се на услуге праћења и анализе медија за потребе Комисије које су се плаћале у мјесечном износу од 292 КМ, односно 269 КМ мјесечно по закључењу новог уговора 28.10.2015. године.

6.2 Капитални издаци

Законом о буџету за 2015. годину, Комисији су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 50.000 КМ. Капитални издаци реализовани су у износу 49.777 КМ за набавку возила (43.044 КМ) и рачунарске опреме (6.733 КМ).

7. Биланс стања¹⁶

Укупна актива Комисије на 31.12.2015. године износи **97.172 КМ** и односи се на новчана средства (1.152 КМ), краткорочна потраживања (76 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (95.944 КМ). Укупна пасива Комисије на 31.12.2015. године износи **257.007 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (96.471 КМ), обавезе према запосленима (64.592 КМ) и изворе средстава (95.944 КМ). Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2015. године.

¹⁶ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Комисија је сачинила План јавних набавки за 2015. годину. Планирана вриједност набавки за 2015. годину износила је 192.440 КМ, од тога 142.440 КМ за текуће издатке и 50.000 КМ за капиталне набавке. Према презентираним подацима, у 2015. години проведено је седам поступка конкурентског захтјева за доставу понуда. Укупна вриједност набавки за које су закључени уговори износи 135.630 КМ. Финансијски значајније набавке односе се на услуге превоза (16.100 КМ), штампање и копирање (30.000 КМ) и набавка возила (36.790 КМ) .

Поред јавних набавки из буџетских средстава, Комисија је проводила процедуре јавних набавки за потребе реализације пројеката који се финансирају из донаторских средстава. Према презентираним информацијама, у 2015. години проведено је шест поступка конкурентског захтјева укупне вриједности 269.540 КМ.

Набавка услуге тискања: Набавка је покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке од 19.10.2015. године у којем је процијењена вриједност набавке 40.000 КМ путем конкурентског захтјева за доставу понуда. Конкурентским захтјевом је предвиђено закључење оквирног споразума са више понуђача у трајању од двије године од датума потписивања истог. У предвиђеном року достављене су три понуде од којих су двије оцијењене као технички прихватљиве. Оквирни споразуми за јавну набавку услуга штампања закључени су са два понуђача и то на вриједност од 22.505 КМ без ПДВ-а и на вриједност од 35.872 КМ без ПДВ-а. *С обзиром да су, у овом случају, приспјеле мање од три прихватљиве понуде, нису се стекли услови за наставак процедуре у складу са Законом о јавним набавкама.*

Препоручује се Комисији да се приликом провођења процедура јавних набавки у потпуности руководи одредбама Закона о јавним набавкама.

9. Остало

• Донације

У оквиру вођења кампање за спашавање културног наслеђа, Комисија упућује захтјеве за финансијском подршком међународним и домаћим институцијама. Донирана средства уплаћују се на подрачун Комисије и користе у складу са уговорима о донацијама и Правилником о имплементацији средстава из донација намијењених обнови или заштити угроженог културно историјског наслеђа у БиХ. У 2015. години, Комисија је располагала средствима донација у укупном износу од 632.218 КМ која су кориштена за реализацију десет пројеката. За праћење реализације пројеката успостављени су засебни пројектни кодове у ИСФУ систему. Расположена средства донација утрошена су у укупном износу од 270.111 КМ или 43%. Неутрошена средства у износу од 362.107 КМ пренесена су у наредну годину.

Значајнија реализација трошкова евидентирана је на пројектима „Конзерваторски и рестаураторски радови у ентеријеру Мишћине џамија у Сарајеву“ и „Повећање кориштења могућности јадранских UNESCO локалитета“.

Пројект „Конзерваторски и рестаураторски радови у ентеријеру Мишћине џамија у Сарајеву“: Средства за реализацију овог пројекта обезбиједила је Њемачка амбасада у Сарајеву на основу уговора о донацији од 3.6.2015. године. Реализација пројекта односи се на извођење конзерваторских и рестаураторских радова текућег одржавања у ентеријеру Мишћине џамије у Сарајеву. На основу конкурентског захтјева за доставу понуда за најповољнијег понуђача изабрана је компанија “NEIMARI” д.о.о. Сарајево с којом је закључен уговор у вриједности од 71.955,00 КМ. Расположива средства пројекта у 2015. години у износу од 71.955 КМ, реализована су у цијелости.

Пројект „Повећање кориштења могућности јадранских UNESCO локалитета“ (EX.PO AUS)¹⁷ финансиран је средствима Европске уније (Програм IPA Adriatic 2007-2013.). Основна активност¹⁸ пројекта јесте очување и промоција вернакуларног наслеђа регије Херцеговине. Укупна вриједност пројекта износи 257.513 еура. Пројект се имплементира по принципу рефундације, тј. средства се уплаћују по завршеној и од стране националног контролора (одјел у Министарству финансија и трезора БиХ) потврђеној потрошњи. Закључно са 15.1.2016. године потрошено је и од стране националног контролора признато 170.923 еура. Расположива средства у 2015. години износила су 275.997 КМ и реализована су у износу од 115.962 КМ. Значајнији издаци исказани су на позицијама осталих неспоменутих услуга и дајбине (95.041 КМ) и издатака за услуге по основу уговора о дјелу (11.650 КМ). Издаци на позицији осталих неспоменутих услуга и дајбине односе се на трошкове извођења радова (услуге надзора над извођењем конзерваторских радова текућег одржавања, услуге израде геотехничког пројекта и ревизије геотехничког пројекта, извођење конзерваторских радова текућег одржавања те услуге израде пројектне документације).

¹⁷ Пројект се реализује на основу споразума закљученог 03.10.2012. године између Комисије, Града Дубровника као водећег партнера, Регије Истра, Провинције Ферара, Општине Равена, Општине Алберобело, Фондације Аквилеја, Универзитета Приморска, Центра за конзервацију и археологију Црне Горе, Уреда за администрацију и координацију Бутринт и Општине Крф.

¹⁸ Циљ Пројекта је успостављање мрежне сарадње UNESCO локалитета на Јадранском мору, која ће прекогранично развијати и размјењивати висококвалитетне техничке и управљачке вјештине укључивањем јавног и приватног сектора, с циљем стварања дугорочне заједничке стратегије за одрживу валоризацију локалитета, на основу иновација на управљачкој, технолошкој и енергетској разини.

10. Кореспонденција

Комисија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Комисија за очување националних споменика Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.178.000	0	1.178.000	1.082.372	92
Бруто плате и накнаде	709.000		709.000	684.327	97
Накнаде трошкова запослених	76.000		76.000	53.864	71
Путни трошкови	40.000		40.000	33.671	84
Издаци телефонских и пошт.услуга	18.000		18.000	17.807	99
Издаци за енергију и ком. услуге	27.000		27.000	16.539	61
Набавка материјала	15.000		15.000	5.364	36
Издаци за усл. превоза и горива	18.000		18.000	11.111	62
Унајмљивање имовине и опреме	44.000		44.000	43.230	98
Издаци за текуће одржавање	13.000		13.000	5.525	43
Издаци за осигурање	3.000		3.000	559	19
Уговорене и друге посебне услуге	215.000		215.000	210.375	98

2. Капитални издаци	50.000	0	50.000	49.777	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	50.000		50.000	49.777	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		

3 Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	

5. Новчане донације	0	632.218	632.218	270.111	43
Кемал Узун (Донација владе Турске)		43.885	43.885	0	0
Фонд америчког амбасадора		74	74	0	0
Библиотека Комисије		903	903	888	98
Рестаурација надгробника на Јеврејском гробљу Сарајево		15	15	0	0
IPA ADRIATIC EX.PO AUS		275.997	275.997	115.962	42
Рестаурација историјског споменика Мост на Жепи		18.538	18.538	6.095	33
Санација зграде Црвени крст		73.786	73.786	5.037	7
Рехабилитација зграде Историјског музеја Сарајево		118.065	118.065	41.354	35
Мишћина цамија Сарајево		71.955	71.955	71.955	100
Средства из резерве за закуп		29.000	29.000	28.820	99

Укупно (1+2+3+4+5)	1.228.000	632.218	1.860.218	1.402.260	75
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 21.03.2016. године.

Извршни функционер

Мирзах Фочо

Биланс стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Комисија за очување националних споменика Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	3.856	1.228	32
Новчана средства	2.868	1.152	40
Краткорочна потраживања	988	76	8
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	68.555	95.944	140
Стална средства	573.494	545.550	95
Исправка вриједности	504.939	449.606	89
Неотписана вриједност сталних средстава	68.555	95.944	140
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	72.411	97.172	134

3. Краткорочне обавезе и разграничења	129.733	161.063	124
Краткорочне текуће обавезе	69.247	96.471	139
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	60.486	64.592	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	68.554	95.944	140
Извори средстава	68.554	95.944	140
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	198.287	257.007	130
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 21.03. 2016. године

Извршни функционер:
Мирзах Фочо

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизијских институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са мјеродавним оквиром финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је обезбиједити да финансијска извјештаји за 2015. годину буду израђени сходно Закону о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилнику о финансијском извјешћивању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилнику о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 21.03.2016.године

Извршни функционер

Мирзах Фочо