



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH

SPOMENIKA ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	9
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. PRORAČUN POVJERENSTVA ZA 2022. GODINU	12
7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	12
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
8.1.1. Bruto plaće	14
8.1.2. Donacije	15
8.2. Pregled prihoda i primitaka	15
8.3. Bilanca stanja	16
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	16
10. JAVNE NABAVE.....	17
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	18
PRIVICI	18

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 FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Povjerenstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa 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

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Povjerenstva za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Povjerenstva za 2022. godinu u skladu 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) *Članovi Povjerenstva nisu imenovali izvršnog dužnosnika u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Povjerenstva i Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva (točka 5. Izvješća).*

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

Neovisni smo o Povjerenstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti²

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

- *Angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju (točka 9. Izvješća).*

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

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 u skladu sa 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Povjerenstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno 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, 25.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Povjerenstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Aneks 8 Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini
- Odluka Predsjedništva BiH o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Povjerenstva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima jer članovi Povjerenstva nisu imenovali izvršnog dužnosnika u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Povjerenstva i Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva. Skrenuta je pozornost na angažiranje osoba putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove sistematiziranih radnih mjesta, te na nedostatke u procesu javnih nabava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati.

Utvrđili smo da je Povjerenstvo u 2022. godini od ukupno 11 prethodno danih preporuka, realiziralo četiri preporuke, tri nije realizirala, realizacija jedne preporuke je u tijeku, dok tri preporuke nismo mogli ocijeniti u revidiranom razdoblju.

U narednoj tablici (Tablica 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Povjerenstvo je dužno provesti proceduru imenovanja izvršnog dužnosnika, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH, u skladu sa odredbama važećih propisa kojima je regulirano ovo pitanje.	Povjerenstvo još uvijek nije provelo proceduru imenovanja izvršnog dužnosnika.	
2.	Prilikom sačinjavanja tekstualnog dijela godišnjeg financijskog izvješća potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o financijskom izvješćivanju i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.	Povjerenstvo nije prilikom sačinjavanja tekstualnog dijela godišnjeg financijskog izvješća osiguralo dosljednu primjenu Pravilnika o financijskom izvješćivanju i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.	
3.	Preporučamo Povjerenstvu da popis potraživanja i obveza vrši u skladu sa važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u financijskim izvješćima.	Povjerenstvo je popis potraživanja i obveza izvršilo u skladu sa važećim propisima.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4.	Preporučamo Povjerenstvu da angažiranje osoba po ugovoru o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	Povjerenstvo je i u 2022. godini nastavilo sa angažiranjem osoba po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za sistematizirane i poslove iz djelokruga rada Povjerenstva.	
5.	Povjerenstvo je dužno prilikom provedbe postupaka javnih nabava u potpunosti postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavama i zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji u pogledu poštovanja rokova za provedbu procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanja ugovora o javnoj nabavi.	U testiranim procedurama nije uočeno nepoštivanje rokova predviđenih tenderskom dokumentacijom.	
6.	Povjerenstvo je dužno osigurati pravodobno dostavljanje bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora u skladu sa uvjetima iz tenderske dokumentacije kako bi se izbjegli eventualni rizici u kasnijoj realizaciji ugovora.	Nismo mogli ocijeniti preporuku jer u 2022. godini nije bilo postupaka javnih nabava u kojima su se zahtijevale bankarske garancije.	
7.	Povjerenstvo je dužno voditi računa o definiranju rokova za naknadno dostavljanje dokaza od strane izabranog ponuđača obuhvaćenih tenderskom dokumentacijom u odnosu na zakonom propisane rokove i aktivnosti vezane za žalbeni postupak kako bi sve zainteresirane strane bile u prilici u potpunosti ostvariti zakonom propisana prava.	Tijekom godine nije bilo postupaka u kojima se zahtijevalo naknadno dostavljanje dokaza te danu preporuku ne možemo ocijeniti.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4/2020	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.	Povjerenstvo je u 2022. godini ponovo uputilo urgenciju Ministarstvu financija i trezora BiH za dopunu Zakona o plaćama i naknadama institucija BiH, međutim, nije bilo aktivnosti nadležnih institucija, zbog čega koeficijenti za obračun plaća članovima Povjerenstva još uvijek nisu potvrđeni u zakonskim propisima.	

⁴ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ⁵	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	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.	Povjerenstvo je tijekom 2022. godine izdatke za obnovu, rekonstrukciju i restauraciju na tuđim objektima evidentiralo kao ulaganja u tuđa sredstva u skladu sa instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.	
6/2020	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.	Tijekom 2022. godine nije bilo upošljavanja na određeno vrijeme bez natječajne procedure te iz navedenih razloga danu preporuku ne možemo ocijeniti.	Ⓜ
8/2020	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.	Nisu uočena kašnjenja prilikom pokretanja procedura javnih nabava.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:  realizirane preporuke,  preporuke čija je realizacija u tijeku,  nerealizirane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su četiri preporuke. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju financijskih izvješća, dok su dvije preporuke dane zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na financijska izvješća i na usklađenost.

Od ukupnog broja danih preporuka, tri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvješću.

⁵ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvješću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁶	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
2.	8.	Financijska izvješća	●	●		●
3.	8.2.	Bilanca stanja	●		●	
4.	9.	Upošljavanje i status uposlenih osoba		●		●

5. 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 su utvrđena radna mjesta za 36 uposlenih, uključujući domaće članove Povjerenstva (imenovane osobe) i njihove savjetnike.

U skladu sa Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini Povjerenstvo čini pet članova koje imenuje Predsjedništvo BiH na razdoblje od pet godina, bez javnog natječaja i uz mogućnost reizbora. Od razrješenja međunarodnih članova (u svibnju 2016. godine), Povjerenstvo u svom sastavu ima samo tri člana, koji na temelju Odluke Predsjedništva BiH o dopuni Odluke o Povjerenstvu usvajaju opće akte sa tri glasa-konsenzusom.⁷ Članovi Povjerenstva imenovani su u veljači 2021. godine.⁸

Stručne i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva obavlja Tajništvo Povjerenstva kojim rukovodi izvršni dužnosnik koji u skladu sa odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju ima status tajnika sa posebnim zadatkom. Člankom 5. stavak (3) Pravilnika o unutarnjem ustroju

Članovi Povjerenstva nisu ni u 2022. godini imenovali izvršnog dužnosnika u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Povjerenstva i Pravilnika o unutarnjem ustroju Povjerenstva.

propisano je da 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. Člankom 7. stavkom (2)

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

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 9/21

propisano da izvršni dužnosnik i uposleni u Povjerenstvu zasnivaju radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine⁹ i Zakonom o radu u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰.

Također, Poslovníkom o radu Povjerenstva, člankom 15., stavak (1) propisano je da Povjerenstvo imenuje izvršnog dužnosnika na razdoblje od pet godina, uz mogućnost reizbora, s tim da ukupno razdoblje imenovanja ne može biti duže od deset godina. Imenovanje se vrši nakon završene procedure javnog oglasa koju provodi Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine.

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

Izvršnom dužnosniku je istekao mandat u travnju 2020. godine. Do datuma sačinjavanja izvješća (svibanj 2023. godine) članovi Povjerenstva još uvijek nisu postigli konsenzus po pitanju raspisivanja javnog oglasa za imenovanje izvršnog dužnosnika.

PREPORUKA 1

Povjerenstvo je dužno provesti proceduru imenovanja izvršnog dužnosnika, raspisivanjem javnog oglasa putem Agencije za državnu službu BiH, u skladu sa odredbama važećih propisa kojima je regulirano ovo pitanje.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹¹, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Prethodnih godina su sačinjene mape poslovnih procesa te utvrđeni rizici i registar rizika koji su uneseni u PIFC aplikaciju¹².

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu i isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Uvidom u navedeno izvješće o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole konstatirali smo da postoji prostor za daljnja unapređenja sustava u svim COSO komponentama naročito u dijelu upravljanja rizicima koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 04/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 02/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17

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

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

¹² Aplikacija koju je uspostavila Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH za izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije

institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada. U spomenutom izvješću Povjerenstvo je navelo mjere koje planira provesti u narednom razdoblju za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole.

7. PRORAČUN POVJERENSTVA ZA 2022. GODINU

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

Povjerenstvo je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Pored proračunskih sredstava Povjerenstvo je u 2022. godini na raspolaganju imalo i:

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

Dakle, Povjerenstvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 2.055.383 KM.

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

Povjerenstvo je koncem godine (29.12.2022. godine) izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 13.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. *U odluci o prestrukturiranju Ministarstvo financija i trezora BiH je sugeriralo Povjerenstvu da unaprijedi procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja proračuna s ciljem pravodobnog osiguranja sredstava za izvršenje proračunskih rashoda iz svoje nadležnosti.*

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Povjerenstvo je institucija Bosne i Hercegovine osnovana Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini i Odlukom o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika koju je donijelo Predsjedništvo BiH, kojom su utvrđena temeljna načela i ciljevi djelovanja Povjerenstva, te njeni primarni zadaci i ovlaštenja kao institucije Bosne i Hercegovine. Člankom 4. navedene Odluke utvrđeno je da Povjerenstvo prima i odlučuje o molbama za proglašenje neke imovine nacionalnim spomenikom zbog njenog kulturnog, povijesnog, vjerskog i etničkog značaja.

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

Prilikom revizije članovi Povjerenstva su nas upoznali sa značajnim problemima u radu s kojima se suočavaju, a odnose se na različita gledišta članova Povjerenstva po pitanju tumačenja Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH u smislu djelokruga rada Povjerenstva i aktivnosti u njenoj nadležnosti. Navedeno za posljedicu ima značajno manji broj donesenih odluka u 2022. godini u odnosu na Plan rada za 2022. godinu i prethodne godine.

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

Također, članovi Povjerenstva do završetka naše revizije (polovina svibnja 2023. godine) nisu usvojili Izvješće o radu za 2022. godinu.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama. Izvješće je dostavljeno 07.03.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka. Povjerenstvo je više puta vršilo korekcije finacijskog izvješća koje je dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH.

Analizom tekstualnog dijela Godišnjeg finacijskog izvješća konstatirali smo da Povjerenstvo nije u potpunosti postupalo u skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine¹⁵. Naime, navedena su vrlo kratka obrazloženja godišnjeg izvršenja proračuna po vrsti rashoda i vrlo kratka obrazloženja za bilančne pozicije koja ne daju dostatno informacija korisnicima izvješća. Također, nedostaju obrazloženja o primjeni pravilnika o korištenju telefona, službenih vozila, sredstava za reprezentaciju, te obrazloženje stanja stalnih sredstava u obliku stvari i prava nakon provedenog popisa i kapitalnih izdataka.

PREPORUKA 2

Povjerenstvo je dužno, prilikom izrade Godišnjeg finacijskog izvješća, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika, kako u pogledu roka za dostavu istog tako i u dijelu sadržaja tekstualnog dijela izvješća.

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

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

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 1.133.720 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 662.265 KM, a porezi i doprinosi 471.455 KM. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Povjerenstvu bio je 29.

U odnosu na prethodnu godinu bruto plaće i naknade su veće za 137.319 KM. Razlog povećanja su izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶ i izmjena Odluke o visini osnovice za obračun plaće uposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹⁷ te primjena Metodologije raspoređivanja uposlenih unutar platnog razreda¹⁸.

Koeficijenti za obračun plaća članova Povjerenstva: Navedeni koeficijenti još uvijek nisu propisani u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH o čemu je pisano u našim izvješćima prethodnih godina. Za obračun plaća članovima Povjerenstva primjenjuju se koeficijenti koji su u Zakonu o plaćama utvrđeni za ombudsmana za zaštitu ljudskih prava u BiH, a na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH i analogije kojom su se

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

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 23/22

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

rukovodili prilikom davanja suglasnosti. Također, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Povjerenstvu¹⁹ utvrđeno je da je rang članova Povjerenstva analogan rangu ombudsmana za zaštitu ljudskih prava u Bosni i Hercegovini.

Povjerenstvo je u studenom 2022. godini ponovno uputilo urgenciju Ministarstvu financija i trezora BiH u svezi sa inicijativom za dopunu Zakona o plaćama u institucijama BiH, međutim, po ovom pitanju još uvijek nema promjena.

Po pitanju koeficijenata za obračun plaća članova Povjerenstva dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 4/2020 u Tablici 1.) te smo ocijenili da Povjerenstvo poduzima aktivnosti, međutim, konačna realizacija iste nije u nadležnosti Povjerenstva, ali će biti predmet daljnjeg praćenje do okončanja implementiranja.

8.1.2. Donacije

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

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

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

Koncem godine Povjerenstvo je sačinilo i donatoru dostavilo finalno izvješće o ukupnoj realizaciji projekta te je izvršena primopredaja radova kojoj su prisustvovali predstavnici Povjerenstva, donatora i ovlaštenih osoba iz Zemaljskog muzeja. Neutrošena sredstva po ovom projektu u iznosu od 104.023 KM su prenesena u 2023. godinu.

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

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

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/17

8.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (60.940 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (27.868 KM), obveze prema dobavljačima (36.368 KM) i obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2022. godine (131.257 KM).

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

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2022. godine. Popisno povjerenstvo nije konstatiralo značajnije nepravilnosti i nedostatke u pogledu usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

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

PREPORUKA 3

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu Povjerenstvu je odobren 31 uposleni. Na 31.12.2022. godine, Povjerenstvo je imalo 29 uposlenih, od kojih su četiri imenovane osobe. U 2022. godini nije bilo upošljavanja u Povjerenstvu, a jednom uposleniku je prestao radno odnos.

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

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

veći dio godine, za što su isplaćene neto naknade po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 24.000 KM te po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 7.200 KM. Radi se o poslovima savjetnika člana Povjerenstva (koji je prema Pravilniku o unutarnjem ustroju imenovana osoba), vozača-kurira kao i poslovima izrada elaborata za proglašenje nacionalnih spomenika. Za ostale poslove (usluge čišćenja, izrada elaborata zaštite za dobra, poslovi geometra i sl.) su angažirane osobe povremeno ili u kontinuitetu za što su isplaćene ukupne naknade u iznosu od 15.160 KM.

Angažiranje osoba u kontinuitetu na sistematiziranim i redovitim poslovima po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, Povjerenstvo obrazlaže povećanim opsegom posla, nedostatnim brojem uposlenih, odsustvima uposlenih po osnovu bolovanja te potrebom izmjene postojeće sistematizacije.

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

PREPORUKA 4

Preporučamo Povjerenstvu da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obligacijskih odnosa ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

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

10. JAVNE NABAVE

S obzirom na to da je u prvoj polovini godine bilo na snazi privremeno financiranje Povjerenstvo je donijelo privremene planove javnih nabava po kvartalima. Po usvajanju proračuna za 2022. godinu donesen je konačan plan nabava.

Prema prezentiranim podacima²¹, Povjerenstvo je u 2022. godini provelo 26 postupaka javnih nabava od kojih je jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 7.559 KM²², a ostalo su izravni sporazumi ukupne vrijednosti 52.100 KM.

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

²⁰ Ugovorom o djelu poslenik (poduzimač, izvođač radova) obvezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilatelj se obvezuje platiti mu za to naknadu (članak 600.).

²¹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²² Svi iznosi u točki 10. Izvješća (Javne nabave) su navedeni bez PDV-a

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu. Napominjemo da je jedan član Povjerenstva dostavio komentare, u svoje ime, koji nisu zvanično protokolirani i ovjereni od strane Povjerenstva. U dostavljenim komentarima izneseni su stavovi u pogledu izražavanja mišljenja i temelja za mišljenje, pitanja mandata izvršnog dužnosnika, nadležnosti Povjerenstva i dr. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentirane nove činjenice koje timu za reviziju nisu bile poznate tijekom sačinjavanja izvješća, tekst ovog Izvješća, izuzimajući manje korekcije tehničke prirode, u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, kojii je dostavljen rukovodstvu Povjerenstva uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

Kontrolu kvalitete Izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-962/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.485.000	29.526	1.514.526	1.408.259	93
Bruto plaće i naknade	1.182.000	17.026	1.199.026	1.133.720	95
Naknade troškova uposlenih	110.000	12.500	122.500	116.190	95
Putni troškovi	27.000	-11.000	16.000	13.707	86
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	-2.000	20.000	15.172	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	2.000	800	2.800	2.053	73
Nabava materijala	11.000	0	11.000	6.381	58
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	3.758	54
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	8.000	33.000	31.355	95
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	2.000	11.000	9.722	88
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.019	34
Ugovorene i druge posebne usluge	87.000	2.200	89.200	75.182	84
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	8.897	89
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	10.000	0	10.000	8.897	89
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi					
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.495.000	29.526	1.524.526	1.417.156	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	530.857	530.857	364.393	69
1. 0109090 Fond američkog veleposlanika		74	74	0	0
2. 0109230 Biblioteka Povjerenstva		96	96	0	0
3. 0109240 Restauracija nadgrobnih spomenika		15	15	0	0
4. 0109250 IPA EXPO AUS		24.285	24.285	0	0
5. 0109260 Most na Žepi		4.000	4.000	0	0
6. 0109270 Crveni križ		22.392	22.392	0	0
7. 0109280 Rehabilitacija krova zgrade Historijskog muzeja	0	11.108	11.108	0	0
8. Preventivna konzervacija zbirke Zemaljskog muzeja		468.416	468.416	364.393	78
9. Moja BiH moje naslijeđe		471	471	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.495.000	560.383	2.055.383	1.781.549	87

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

Izvršni dužnosnik:
Mirzah Fočo

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tablica II.

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 07.03.2023. godine

Izvršni dužnosnik:
Mirzah Fočo

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA

Tablica III.

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

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

Izvršni dužnosnik:

Mirzah Fočo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim naputcima, 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 nezakovitosti.

Datum, 18.04.2023. godine

Izvršni dužnosnik
Mirzah Fočo