



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



H. Čemerikća 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Zegrebina jednostav	Klasifikacija materijala	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-		967/15	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerika 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Serijski priloga
02 - 16-1 - 967/15			

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-580/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	11
9.	Ostalo	12
10.	Korespondencija	13
III	PRIVITAK	14
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Povjerenstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Povjerenstva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 3. Izvješća, dio koji se odnosi na mandat članova Povjerenstva;
- Točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na izdatke na temelju ugovora o djelu.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Povjerenstvo je utemeljeno Aneksom 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini. Predsjedništvo BiH je donijelo Odluku o Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika¹ kojom su utvrđena temeljna načela i ciljevi djelovanja Povjerenstva, te primarni zadaci i ovlasti.

Povjerenstvo je nadležno za donošenje odluka o proglašenju pokretnih i nepokretnih dobara nacionalnim spomenikom Bosne i Hercegovine, primjenom Kriterija o proglašenju dobara nacionalnim spomenikom². Postupak za proglašenje dobra nacionalnim spomenikom pokreće se na temelju peticije—prijedloga za utvrđivanje dobra kao nacionalnog spomenika, koju može podnijeti bilo koja pravna ili fizička osoba u Bosni i Hercegovini. Povjerenstvo, bez posebnog zahtjeva, može donijeti odluku o proglašenju nacionalnim spomenikom za svako dobro upisano na Privremenu listu nacionalnih spomenika BiH. Pored donošenja odluke kojom se proglašavaju nacionalni spomenici, Povjerenstvo prati i razmatra stanje i aktivnosti u svezi s nacionalnim spomenicima ugroženim nezakonitom izgradnjom, nestručnom rekonstrukcijom, neodržavanjem ili nekim drugim vidom destrukcije.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za istek mandata članova Povjerenstva i izdatke na temelju ugovora o djelu. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Povjerenstvo je uputilo urgenciju Predsjedništvu BiH vezano za imenovanje novih članova. U 2014. godini, usvojen je strateški dokument *Strateški plan razvoja Povjerenstva*. U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije, donesen je Plan integriteta.

Preporuke čija je realizacija u toku: U cilju uspostave efikasne organizacijske strukture i politika upravljanja ljudskim resursima, poduzete su aktivnosti na izmjeni postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.

Nerealizirane preporuke: Povjerenstvo je i u 2014. godini, nastavilo s angažiranjem značajnog broja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu.

3. Sustav internih kontrola

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Povjerenstvo je internim aktima odredilo pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/02, 10/02.

² Službeni glasnik BiH, broj 33/02, 15/03.



Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Povjerenstvo je koncem 2014. godine usvojilo vlastite interne akte.

Uočeni su nedostaci sustava internih kontrola vezano za knjiženje troškova goriva u skladu sa modificiranim osnovom nastanka događaja, knjiženje pojedinih rashoda na pogrešna konta, te pravovremeno pokretanje postupka javnih nabava sukladno Zakonu.

Konstatirano je kako se kod knjiženja pojedinih rashoda (izdaci za tekuće održavanje vozila i opreme), materijal i usluge ne evidentiraju na odvojenim kontima.

Vezano za rashode koji se ne fakturiraju na osnovu zaključenih ugovora s izabranim dobavljačima neophodno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju (zahtjev za nabavu, predračun te odobrenje plaćanja fakturiranih roba i usluga).

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Povjerenstvu trebalo bi obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Povjerenstvo čine tri domaća i dva inozemna člana koje imenuje Predsjedništvo BiH, na razdoblje od pet godina, uz mogućnost reizbora. Stručne, tehničke i administrativne poslove za potrebe Povjerenstva vrši Tajništvo Povjerenstva kojim rukovodi izvršni dužnosnik koga imenuje Povjerenstvo. Prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, izvršni dužnosnik ima status tajnika sa posebnim zadatkom, kojem ukupni mandat ne može biti duži od deset godina. Na osnovu provedene konkursne procedure, u 2015. godini, imenovan je izvršni dužnosnik.

Članovi Povjerenstva od 28.03.2012. nalaze se u tehničkom mandatu jer Predsjedništvo BiH nije donijelo odluku o razrješenju, odnosno imenovanju novih članova. Povjerenstvo je u 2014. godini, obratilo Predsjedništvu BiH s zahtjevom za imenovanje novih članova. S obzirom da Predsjedništvo BiH nije odgovorilo na upućeni zahtjev, u 2015. godini dostavljena je urgencija.

Preporučamo nadležnim institucijama da riješe pitanje imenovanja članova Povjerenstva⁶.

Unutarnje ustrojstvo Povjerenstva, uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Predsjedništvo BiH. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je 19 radnih mjesta sa 24 izvršitelja. Na temelju analize stanja i potreba za ljudskim resursima, Povjerenstvo je pripremio prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim se ukupan broj radnih mjesta povećava sa postojećih 25 na 44. Prijedlog Pravilnika usuglašen je s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷ te 24.04.2015. dostavljen na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH, Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara i Ministarstvu pravde BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije, mišljenje na Prijedlog Pravilnika dao je Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara.

Postojeća sistematizacija ne zadovoljava potrebe za ljudskim resursima, te se za obavljanje poslova za koje Povjerenstvo nema uposleno osoblje odgovarajućeg stručnog profila ili se radi o povećanom obimu poslova, angažiraju vanjski suradnici temeljem ugovora o djelu i autorskih ugovora. U cilju otklanjanja slabosti postojeće organizacijske strukture, Prijedlogom novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, predviđena su radna mjesta za obavljanje poslova za koje su sada angažirani vanjski suradnici.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

⁶ Povjerenstvo nema mehanizam da realizira danu preporuku.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

Tijekom 2014. godine, uposleni Povjerenstva, prisustvovali su obukama državnih službenika koje organizira Agencija za državnu službu u okviru Projekta izgradnje kapaciteta državnih službenika na razini BiH. Povjerenstvo je provelo ocjenjivanje rada državnih službenika za 2014. godinu.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Povjerenstvo je usvojilo Plan integriteta. Izvješće o provedbi antikorupcijskog akcijskog plana Povjerenstva za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Povjerenstvo je usvojilo Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Proračun

Ukupan proračun Povjerenstva zajedno sa donatorskim sredstvima iskazan je u iznosu **1.783.401 KM**. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁸, Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.238.000 KM za tekuće izdatke. Na temelju izvršenog rebalansa⁹, izvršeno je smanjenje proračuna u iznosu od 13.000 KM (naknade troškova uposlenih) tako da raspoloživi proračun iznosi 1.225.000 KM. Povjerenstvo je u 2014. godini raspolagalo i sredstvima donacija u iznosu od 558.401 KM

U tijeku godine, Povjerenstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: ugovorene i druge posebne usluge (13.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (7.000 KM), putni troškovi (3.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (3.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM) a umanjene pozicije: naknade troškova uposlenih (25.000 KM), nabava materijala (2.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM).

Izvršenje proračuna s 31.12.2014. godine iznosi 1.179.624 KM ili 96% u odnosu na odobreni proračun. Raspoloživa sredstva donacija, utrošena su u iznosu od 244.414 KM ili 44%. Izvršenje ukupnog proračuna sa sredstvima donacija iznosi **1.424.038 KM** ili 80%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: U 2014. godini usvojen je strateški dokument *Strateški plan razvoja Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika 2014. - 2019*. Misija Povjerenstva je zaštita pokretnih i nepokretnih dobara od kulturnog, povijesnog, vjerskog ili etničkog značaja. Strateškim dokumentom definirani su dugoročni ciljevi: Reforma podzakonskih akata; Identifikacija i očuvanje naslijeđa za buduće generacije; Podizanje svijesti i prijenos znanja i Izgradnja kapaciteta.

Program rada: Plan rada za 2014. godinu sačinjen je sukladno utvrđenim strateškim programima i strateškim ciljevima. Plan rada obuhvaća kontinuirane aktivnosti vezane za osiguranje sustava zaštite kulturno historijskog naslijeđa od najvećeg značaja za BiH (razmatranje prijedloga odluka za proglašenje nacionalnim spomenicima, upisi u zemljišne knjige, obilježavanje nacionalnih spomenika, praćenje implementacije odluka, aktivnosti u vezi

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 104/13.

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 60/14.

sa ugroženim spomenicima, sudjelovanje u radu stručnih timova), međunarodne aktivnosti (nominacija Nekropola sa stećcima za upis na Listu svjetske baštine UNESCO, projekat HEREIN, izvješćivanje o implementaciji Konvencije o zaštiti svjetske kulturne baštine - UNESCO, sudjelovanje u radu međunarodnih tijela) te nastavak aktivnosti na rehabilitaciji nacionalnih spomenika (restauracija mosta na rijeci Žepi, projekt "E.X.P.O.", projekt "TEMPUS-BIHERIT").

Izvješće o radu: Temeljem utvrđenih ovlasti, Povjerenstvo je provodilo aktivnosti vezane za donošenje odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima. Prema navodima iz Izvješća, u 2014. godini, Povjerenstvo je razmatralo 55 prijedloga odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima i donijelo 37 odluka. U 2014. godini donesene su konačne odluke o proglašenju nacionalnim spomenicima za ukupno deset dobara sa Privremene liste nacionalnih spomenika BiH a na temelju podnesenih peticija, 31 dobro proglašeno je nacionalnim spomenikom. Povjerenstvo je donijelo 12 odluka kojima se odbija peticija/prijedlog za proglašenje dobra nacionalnim spomenikom te 29 odluka o izmjenama, dopunama ili ispravci odluka o proglašenju dobra nacionalnim spomenikom.

Realizirane su aktivnosti vezane za zaštitu ugroženih spomenika sa Liste ugroženih nacionalnih spomenika. U cilju zaštite ugroženih spomenika, Povjerenstvo je kandidiralo projekte koji se financiraju iz donatorskih sredstava. Nastavljene su aktivnosti vezane za nominaciju nekropola sa stećcima za upis na Listu svjetske baštine UNESCO-a.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁰, Povjerenstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2014. godinu i to: Implementacija Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH (96%) i Međunarodne aktivnosti iz oblasti naslijeđa (96%).

6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 677.172 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 24, od čega je 21 zaposlenik u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme a tri na određeno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 91.608 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (27.118 KM), naknade za paušal¹² (20.000 KM), prijevoz s posla i na posao (14.957 KM), pomoć u slučaju smrti (12.390 KM) i pomoć u slučaju teže bolesti (7.434 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 39.998 KM, od čega 29.107 KM za putne troškove u inozemstvu, a 10.891 KM za putne troškove u zemlji. Značajniji izdaci na putnim

¹⁰ Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4, 49/09 i 41/12).

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

¹² Naknade za paušal nakon izmjene kontnog plana knjižene su na poziciji Izdaci za rad u povjerenstvima.

troškovima u inozemstvu odnose se na: troškove dnevnica (11.367 KM), troškove prijevoza javnim sredstvima (8.891 KM) i troškove smještaja (7.421 KM).

Službena putovanja u inozemstvo, odnose se na sudjelovanje predstavnika Povjerenstva u radu međunarodnih tijela, na konferencijama, seminarima i drugim međunarodnim skupovima vezanim za oblast zaštite naslijeđa. Putni troškovi u zemlji odnose se na aktivnosti vezane za očuvanje nacionalnih spomenika.

Pregledom putnih naloga, u pojedinim slučajevima, utvrđeno je kako se putni nalozi ne pravdaju u roku od sedam dana nakon povratka sa službenog puta te da za službena putovanja u inozemstvo nisu predloženi pozivi organizatora.

Preporučamo Povjerenstvu da se prilikom upućivanja uposlenika na službeni put pridržava važeće Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 19.337 KM i odnose se na: mobilne telefone (9.684 KM), fiksne telefone (5.377 KM), internet (2.798 KM) i poštanske usluge (1.478 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj Odluci, pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona ostvaruje sedam osoba i to: članovi Povjerenstva (150 KM), izvršni dužnosnik (150 KM), pomoćnik izvršnog dužnosnika (150 KM), suradnici prilikom službenog putovanja (50 KM) i vozači (50 KM). Revizijom izdataka za mobilne telefone konstatirano je da se vrši mjesečno praćenje izdataka te da korisnici prava snose troškove prekoračenja dozvoljenih iznosa kao i troškove koji nisu poslovne prirode.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu vozila iz proračunskih sredstava iskazani su u iznosu od 15.253 KM od čega se značajniji izdaci odnose na izdatke za gorivo (6.816 KM), usluge opravke i održavanja (5.371 KM) i osiguranje vozila (1.582 KM). Prema prezentiranim podacima, izdaci za gorivo dijelom se odnose na knjiženja izdataka nastalih u prethodnoj godini (2.371 KM).

Prema modificiranom računovodstvenom načelu, rashode je potrebno iskazati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Povjerenstvo raspolaže sa dva službena vozila (iz 2000. i 2007. godine). Vrijednost oba vozila je u cijelosti otpisana. Revizijom izdataka koji se odnose na korištenje službenih vozila, uočeno je kako se nalozi za vozila u pojedinim slučajevima ne popunjavaju u cijelosti, ili ne sadrže podatke o korištenju vozila za što je preporučeno unaprjeđenje evidencija i internih kontrola nad uporabom vozila. Konstatirano je da pojedini rashodi nisu evidentirani na pripadajuća konta (ne razdvajaju se materijal i usluge održavanja), te je sugerirano da se analiziraju ukupni izdaci i evidencije o uporabi vozila, na osnovu čega bi se mogle poduzimati određene aktivnosti u cilju osiguranja dobrog upravljanja vozilima.

Preporučamo Povjerenstvu da uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola u pogledu praćenja i dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 103.752 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja poslovnog prostora (ukupne površine 393m² po cijeni od 22 KM/m²) iznose 8.646 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 184.417 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu (68.874 KM), izdatke za rad povjerenstava (28.150 KM), usluge prevođenja (26.920 KM) i usluge javnog informiranja i odnosi s javnošću (8.951 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci na temelju ugovora o djelu iznose 68.874 KM i manji su za 31.891 KM (32%) u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje troškova uglavnom je posljedica manje realizacije izdataka za usluge prevođenja (za cca 21.000 KM).

Povjerenstvo je i u 2014. godini, nastavilo s angažiranjem značajnog broja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu. Radi se uglavnom o istim osobama koje se već duže vrijeme angažiraju po ovom osnovu, a zbog obima posla Povjerenstva koji nije moguće obaviti u okviru postojeće sistematizacije koja je u cijelosti popunjena i nije mijenjana od 2007. godine.

Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji ali i za sistematizirane poslove te poslove za potrebe realizacije projekata.

Ovlaštenjem za praćenje realizacije ugovora sa vanjskim suradnicima, ovlašteni suradnici zaduženi su za praćenje realizacije ugovora koje je Povjerenstvo zaključilo s vanjskim suradnicima. Odredbe ovog ovlaštenja, nalažu između ostalog da ovlašteni suradnik redovito pratiti realizaciju ugovorenih aktivnosti i kontrolira sadržaj zaključka o izvršenju ugovora i izvješće o realiziranim poslovima u prethodnom mjesecu, te po potrebi o tome izvješćuje izvršnog dužnosnika. Isplate naknada, vrše se na temelju Zaključaka o isplati.

Uvidom u glavnu knjigu i podlogu za knjiženje, evidentno je kako se u jednom mjesecu sačinjava više rekapitulacija za isplatu ugovora o djelu što otežava kontrolu nad isplatama, te bi ovu oblast Povjerenstvo trebalo dodatno unaprijediti. *Potrebno je osigurati potpunu dokumentaciju za isplatu u jednom mjesecu sa odgovarajućim obračunom, izvješćem o radu, odobrenjem i uskladiti odobrene isplate sa odredbama ugovora i ugovorenim izvorima financiranja (proračun, donacije, projekti).*

Tijekom 2014. godine, angažirano je 20 vanjskih suradnika koji su primali naknadu iz proračunskih sredstava, od kojih su pojedini ostvarivali i naknadu u okviru projekata (10 osoba). Vanjski suradnici angažirani su za obavljanje različitih poslova kao što su: poslovi prevođenja, poslovi pripreme i postavljanja izložbi, pomoćni poslovi u bibliotetsko-dokumentacijskom centru, praćenje projekta... itd.

Pet osoba je angažirano za obavljanje poslova koji su predviđeni postojećom sistematizacijom radnih mjesta, s tim da je koncem godine taj broj smanjen na tri osobe. Prema važećoj sistematizaciji, radna mjesta za obavljanje navedenih poslova su popunjena. Tri vanjska suradnika su angažirana zbog umanjene sposobnosti uposlenika na navedenim radnim mjestima, jedan zbog odsustva uposlenice na porodijskom odsustvu te jedan (vozač) zbog potreba Povjerenstva koje ne može zadovoljiti postojeća sistematizacija.

Osobe angažirane na temelju ugovora o djelu, pored ugovorene naknade ostvaruju i druga prava iz radnog odnosa (naknade za službena putovanja).

Izdaci za ugovore o djelu za poslove prevođenja, značajno su racionalizirani u odnosu na prethodnu godinu. Prema danom obrazloženju, međunarodni članovi Povjerenstva zahtijevaju angažman stručnih osoba, zbog pružanja adekvatnih usluga prevođenja. Povjerenstvo je i u 2014. godini provelo proceduru javne nabave i zaključilo ugovor za usluge prevođenja, međutim i dalje ostaje isplaćen značajan iznos za koji se ne provodi procedura i isplaćuje se kroz ugovore o djelu (8.705 KM).

Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor. Sugeriramo Povjerenstvu da prilikom angažiranja vanjskih suradnika vodi računa o racionalnom raspolaganju javnim sredstvima.

U cilju otklanjanja slabosti postojeće organizacijske strukture koja ne zadovoljava potrebe za ljudskim resursima, potrebno je nastaviti aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koji bi obuhvatio radna mjesta za obavljanje potrebnih poslova, za koje se godinama angažiraju vanjski suradnici.

Izdaci za rad povjerenstava realizirani su u iznosu od 28.150 KM od čega se 28.000 KM odnosi se na naknade za paušal za dva domaća člana Povjerenstva. Ukupni izdaci za naknade za paušal u 2014. godini iznose 48.000 KM. Naknade su isplaćivane tijekom čitave godine u mjesečnom iznosu od 2.000 KM. Naknade za paušal za prvih pet mjeseci 2014. godine (u iznosu od 20.000 KM), knjižene su na poziciji naknade troškova uposlenih.

Usluge prevođenja: Izdaci za usluge prevođenja iznose 26.920 KM. Značajniji troškovi (17.984 KM) odnose se na usluge prevođenja i lektoriranja od dobavljača s kojim je zaključen (21.06.2013.) ugovor za usluge prevođenja (u vrijednosti 15.678 KM) i usluge lektoriranja (u vrijednosti 6.150 KM). Povjerenstvo nije uspostavilo evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora za usluge prevođenja i lektoriranja, te nije moguće utvrditi da li je i u kojem iznosu prekoračena ugovorena vrijednost za pojedine ugovorene usluge. Također, uočeno je da ispostavljeni računi za usluge prevođenja kod novoizabranog dobavljača u 2014. godini ne sadrže specifikaciju pruženih usluga. *S obzirom da se značajni izdaci izdvajaju za usluge prevođenja, te da je ovaj dobavljač i u prethodnoj godini pružao navedene usluge, smatramo da je potrebno uspostaviti sustav praćenja realizacije potpisanih ugovora, vodeći računa da vrijednost pruženih usluga ne prelazi ugovorenu vrijednost. Pored toga specifikacija pruženih usluga prevođenja trebala biti sastavni dio ispostavljenih faktura.*

Usluge javnog informiranja i odnosi s javnošću: Realizirani izdaci odnose se na pretplate na službena glasila, objave oglasa za popunu radnih mjesta, pretplatu za tisak, usluge tiskanja vizit-karti, usluge praćenja i analize medija za potrebe Povjerenstva...itd.

Najznačajniji iznos (3.500 KM) odnosi se na usluge praćenja i analize medija za potrebe Povjerenstva koje se plaćaju u mjesečnom iznosu od 292 KM.

7. Bilanca stanja¹³

Ukupna aktiva Povjerenstva na 31.12.2014. godine iznosi **72.410 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.868 KM), kratkoročna potraživanja (988 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (68.554 KM). Ukupna pasiva Povjerenstva na dan 31.12.2014. godine iznosi **198.288 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (69.247 KM), obveze prema djelatnicima (60.486 KM) i izvore sredstava (68.544 KM). Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabave

Povjerenstvo je sačinilo Plan javnih nabava za 2014. godinu. Planirana vrijednost nabava za 2014. godinu iznosila je 90.360 KM. Prema prezentiranim podacima, u 2014. godini provedena

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

su dva postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Ukupna vrijednost nabava za koje su zaključeni ugovori iznosi 73.831 KM. Financijski značajnije nabave odnose se na usluge prevođenja (lot-1 u vrijednosti 21.060 KM i lot-2 u vrijednosti 35.100 KM).

Pored javnih nabava iz proračunskih sredstava, Povjerenstvo je provodilo procedure javnih nabava za potrebe realizacije projekata koji se financiraju iz donatorskih sredstava. Prema prezentiranim informacijama, u 2014. godini provedena su tri postupka konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti 81.705 KM.

Najveći broj nabava iz proračunskih sredstava, realiziran je postupkom izravnog sporazuma. Revizijom je konstatirano kako za nabave putem izravnog sporazuma, nisu prikupljane ponude u cilju ispitivanja tržišnih cijena. *Sukladno novom Zakonu o javnim nabavama u BiH, u postupku izravnog sporazuma ugovorni organ nakon ispitivanja tržišta traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuditelja i pregovara ili prihvaća tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum.*

Povjerenstvo nije provelo postupak javne nabave za nabavu goriva za 2014. godinu, iako su ukupni izdaci za nabavu goriva iz proračunskih sredstava i donacija¹⁴ realizirani u iznosu od 9.571 KM.

Preporučamo Povjerenstvu da više pozornosti posveti planiranju javnih nabava i pravovremenom pokretanju procedura.

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Revizijom je konstatirano kako Povjerenstvo nije uspostavilo evidencije za praćenje realizacije pojedinih zaključenih ugovora (usluge prevođenja).

Mišljenja smo da Povjerenstvo treba uspostaviti praćenje realizacije ugovora u svim slučajevima gdje je to moguće, vodeći računa da vrijednost pruženih usluga na prelazi ugovorene vrijednosti.

9. Ostalo

- **Donacije**

U okviru vođenja kampanje za spašavanje kulturnog naslijeđa, Povjerenstvo upućuje zahtjeve za finansijskom potporom, međunarodnim i domaćim institucijama. Donirana sredstva uplaćuju se na podračun Povjerenstva i koriste sukladno ugovorima o donacijama i Pravilniku o implementaciji sredstava iz donacija namijenjenih obnovi ili zaštiti ugroženog kulturno historijskog naslijeđa u BiH. U 2014. godini, Povjerenstvo je raspolagalo sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 558.401 KM koja su korištena za realizaciju sedam projekata. Za praćenje realizacije projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodove u ISFU sustavu. Raspoloživa sredstva donacija, utrošena su u ukupnom iznosu od 244.414 KM ili 44%. Neutrošena sredstva u iznosu od 313.987 KM, prenesena su u narednu godinu.

Značajnija realizacija troškova evidentirana je na projektima „Crveni krst“ i „Povećanje korištenja mogućnosti jadranskih UNESCO lokaliteta“.

Projekt „Zgrada Crvenog krsta u Sarajevu“: Realizacija projekta odnosi se na sanaciju zgrade Crvenog krsta u Sarajevu. Raspoloživa sredstva projekta u 2014. godini u iznosu od

¹⁴ Pored izdataka za gorivo koji su financirani iz proračunskih sredstava, izdaci za gorivo u iznosu od 2.735 KM plaćeni su iz donatorskih sredstava u okviru projekta „Godišnjak Komisije.“



112.469 KM, realizirana su u iznosu od 109.640 KM. Značajniji realizirani izdaci iskazani su na poziciji ostale nespomenute usluge i dadžbine (90.154 KM). Izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dadžbine odnose se na troškove izrade projektne dokumentacije, troškove radova na čišćenju unutrašnjosti zgrade Crvenog krsta, te troškove parcijalne primarne konstruktivne sanacije zgrade.

Projekt „Povećanje korištenja mogućnosti jadranskih UNESCO lokaliteta“ (EX.PO AUS)¹⁵ financiran je sredstvima Europske unije (Program IPA Adriatic 2007-2013.). Osnovna aktivnost¹⁶ projekta jeste očuvanje i promocija vernakularnog naslijeđa regije Hercegovine. Ukupna vrijednost projekta iznosi 271.297 eura. Raspoloživa sredstva u 2014. godini u iznosu 336.001 KM, realizirana su u iznosu 88.268 KM. Značajniji izdaci iskazani su na pozicijama ostale nespomenute usluge i dadžbine (50.279 KM) i izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu (18.160 KM). Izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dadžbine odnose se na troškove izvođenja radova (usluge nadzora nad izvođenjem konzervatorskih radova tekućeg održavanja, usluge izrade geotehničkog projekta i revizije geotehničkog projekta, izvođenje konzervatorskih radova tekućeg održavanja te usluge izrade projektne dokumentacije).

10. Korespondencija

Povjerenstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

M. Bošnjak
Mirela Bošnjak, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

M. Batić
Munevera Batić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo
Seida Kapo, revizor
Azra Husić
Azra Husić, revizor

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

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić, viši revizor



¹⁵ Projekt se realizira na osnovu sporazuma zaključenog 03.10.2012. godine između Povjerenstva, Grada Dubrovnika kao vodećeg partnera, Regije Istra, Provincije Ferrara, Općine Ravenna, Općine Alberobello, Fondacije Aquileia, Univerziteta Primorska, Centra za konzervaciju i arheologiju Crne Gore, Ureda za administraciju i koordinaciju Butrint i Općine Krk.

¹⁶ Cilj Projekta je uspostavljanje mrežne suradnje UNESCO site-ova na Jadranskom moru, koja će prekogranično razvijati i razmjenjivati visokokvalitetne tehničke i upravljačke vještine uključivanjem javnog i privatnog sektora, s ciljem stvaranja dugoročne zajedničke strategije za održivu valorizaciju lokaliteta, temeljem inovacija na upravljačkoj, tehnološkoj i energetskej razini.



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,238,000	-13,000	1,225,000	1,179,624	96
Bruto plaće i naknade	702,000	0	702,000	677,172	96
Naknade troškova zaposlenih	140,000	-38,000	102,000	91,608	90
Putni troškovi	37,000	3,000	40,000	39,998	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14,000	7,000	21,000	19,337	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	25,000	3,000	28,000	27,953	100
Nabavka materijala	17,000	-2,000	15,000	11,817	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	-1,000	9,000	8,911	99
Unajmljivanje imovine i opreme	104,000	0	104,000	103,752	100
Izdaci za tekuće održavanje	13,000	2,000	15,000	12,735	85
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	1,924	64
Ugovorene i druge posebne usluge	173,000	13,000	186,000	184,417	99
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije		558,401	558,401	244,414	44
Donacija Vlade Turske		43,885	43,885	0	0
Godišnjak Komisije		9,182	9,182	9,173	100
Obilježavanje nacionalnih spomenika		10,830	10,830	10,828	100
Fond Američkog ambasadora		171	171	97	57
Biblioteka Komisije		2,404	2,404	1,501	62
Restauracija nadgrobnika na J.groblju Sarajevo		15	15	0	0
EX.PO.AUS		336,001	336,001	88,266	26
Most na Žepi		43,444	43,444	24,907	57
Crveni krst		112,469	112,469	109,640	97
Ukupno (1+2+3+4+5)	1,238,000	545,401	1,783,401	1,424,038	80

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2015. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1,764	3,856	219
Novčana sredstva	1,764	2,868	163
Kratkoročna potraživanja	0	988	
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	96,221	68,555	71
Stalna sredstva	572,821	573,494	100
Ispravka vrijednosti	476,600	504,939	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	96,221	68,555	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	97,985	72,411	74

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	93,585	129,733	139
Kratkoročne tekuće obaveze	28,573	69,247	242
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	65,012	60,486	93
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	96,220	68,554	71
Izvori sredstava	96,220	68,554	71
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	189,805	198,287	104
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2015. godine


 Izvršni funkcioner:
 Mirela Mulalić Handan


Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 29.05.2015

