



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: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Broj	Struj. broj
01-16-1-873/14			

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. 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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Institucionalna jedinica	Redni broj	Broj priloga
02-	16-1-	873	14

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI POVJERENSTVA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-439/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	11
9.	Ostalo	11
10.	Korespondencija	12
III	PRIVITAK	13
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Povjerenstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 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 propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 3. Izvješća, dio koji se odnosi na mandat članova Povjerenstva i točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na ugovore o djelu.

Sarajevo, 20.06.2014. 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 za proglašenje 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 BiH³. 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 izvršio je reviziju finansijsku reviziju Povjerenstva za 2012. godinu te izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova za izražavanje ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje, prevenciju korupcije te slabosti sustava javnih nabava. Povjerenstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2012. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Usvojen je Akcijski plan za borbu protiv korupcije u Povjerenstvu. Povjerenstvo je uputilo zahtjeve pojedinim državnim institucijama, za rješavanje pitanja potrebnog službenog vozila, međutim navedeni problem i dalje ostaje neriješen. Revizijom nisu uočeni značajni nedostaci sustava javnih nabava. Zaključen je ugovor o djelu za obavljanje poslova prevođenja sa fizičkom osobom. Za usluge prevođenja, gdje nije neophodan angažman fizičke osobe odgovarajućih kompetencija, zaključen je ugovor na osnovu provedene procedure izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama.

- **Preporuke u tijeku:**

Povjerenstvo je pokrenulo aktivnosti vezane za izradu strateškog plana razvoja institucije.

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

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

³ Službeni glasnik BiH, broj: 33/02, 15/03



3. Sustav internih kontrola

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

Za funkcioniranje sustava internih kontrola neophodno je donošenje adekvatnih propisa i postavljanje odgovarajuće organizacijske strukture. U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Povjerenstvo je internim aktima odredilo pravila za korištenje i ograničenja te osiguralo pomoćne evidencije za određena područja potrošnje. Povjerenstvo je i u 2013. godini provodilo aktivnosti u cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola. S tim u svezi, donijeta su nova interna akta koja se odnose na procedure izdavanja i pravdanja putnih naloga, blagajničko poslovanje, korištenje službenih mobilnih telefona, procedure stvaranja obveza koje se financiraju iz proračuna, procedure javnih nabava te praćenje realizacije ugovora za javne nabave.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Povjerenstvu bi trebalo obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. Konstatirano je kako u 2013. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u Povjerenstvu.

- **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.

Članovi Povjerenstva od 28.03.2012. nalaze se u tehničkom mandatu jer Predsjedništvo BiH nije donijelo odluku o razrješenju, odnosno imenovanju novih članova. Također, 07.11.2012. godine istekao je desetogodišnji mandat izvršnog dužnosnika. 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. Povjerenstvo je na 55. sjednici od 06.11.2012. godine, donijelo zaključak da do konačnog rješavanja statusa članova Povjerenstva, neće biti pokrenuta procedura izbora novog izvršnog dužnosnika putem Agencije za državnu službu, odnosno neće biti donesena odluka o razrješenju sadašnjeg izvršnog dužnosnika. Takav zaključak je donesen, imajući u vidu da se članovi Povjerenstva nalaze u tehničkom mandatu te cijeneći da bi u takvoj situaciji imenovanje novog izvršnog dužnosnika moglo dodatno otežati rad Povjerenstva na implementaciji Aneksa 8 i započetih projekata zaštite kulturnog naslijeđa.

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. U 2011. godini usvojen je Prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim se postojeća sistematizacija povećava za 20 izvršitelja. Prijedlog Pravilnika dostavljen je Vijeću ministara BiH (23.02.2012.) i Predsjedništvu BiH (21.11.2012). Generalno tajništvo Vijeća ministra je 17.07.2013. izvijestilo Povjerenstvo o potrebi usuglašavanja Prijedloga Pravilnika sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Temeljem spomenute Odluke, Povjerenstvo

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



je uputilo zahtjev za dobivanje suglasnosti Ministarstvu pravde BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Ministarstvo pravde BiH nije dalo suglasnost na Prijedlog Pravilnika.

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.

Preporučamo Povjerenstvu, da urgira kod nadležnih institucija (Predsjedništvo BiH, Vijeće ministara BiH), u cilju ubrzanja aktivnosti vezano za imenovanje članova Povjerenstva kao i donošenja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Povjerenstva. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim.

Tijekom 2013. godine uposleni Povjerenstva su prisustvovali obukama državnih službenika koje organizira Agencija za državnu službu te obukama vezanim za javne nabave. Zbog nedostatka financijskih sredstva ne provode se edukacije i obuke vezane za oblast kulturnog naslijeđa izuzev u slučajevima kad organizatori snose putne troškove. Povjerenstvo provodi ocjenjivanje rada državnih službenika sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

Preporučamo Povjerenstvu da u narednom razdoblju posveti više pozornosti upravljanju ljudskim resursima koje bi se trebalo zasnivati na sustavnoj analizi stanja i potreba, u cilju ostvarenja strateških ciljeva i planova razvoja institucije.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, je temeljni akt za uspostavljanje efikasne organizacijske strukture i politika upravljanja ljudskim resursima, te preporučamo Povjerenstvu da prilikom kreiranja nove organizacijske strukture u uzme u obzir dosadašnje slabosti u poslovanju i pokuša otkloniti iste.

4. Proračun

Ukupan proračun Povjerenstva zajedno sa donatorskim sredstvima iskazan je u iznosu **1.615.121 KM**. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁷ Povjerenstvu su odobrena sredstva iz proračuna u ukupnom iznosu od **1.250.000 KM** za tekuće izdatke.

Na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, Povjerenstvo je izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: bruto plaće i naknade (40.000 KM), putni troškovi (10.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (2.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (2.020 KM), a umanjene pozicije: naknade troškova uposlenih (27.000 KM), troškovi zakupa (7.000 KM) i ugovorene usluge (27.020 KM). Izvršenje proračuna Povjerenstva s 31.12.2013. iznosilo je **1.206.232 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 43.768 KM ili što predstavlja 96% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (43.768 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za naknade troškova uposlenih i ugovorene usluge.

Povjerenstvo je u 2013. godini raspolagalo donatorskim sredstvima u iznosu 365.121 KM, koja su realizirana u iznosu 166.265 KM ili 46%.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12



5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški plan: Povjerenstvo nije izradilo strateški plan razvoja. Na osnovu preporuka revizije iz izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo je pokrenulo aktivnosti vezane za izradu strateškog plana. *Strateškim planom, institucija utvrđuje što želi postići (strateški ciljevi) i kako to napraviti uvažavajući dinamiku okoline u kojoj djeluje. Strateško planiranje je upravljačko sredstvo (alat) koje omogućava instituciji da što bolje provodi svoje zakonom definirane nadležnosti, osigura da svi unutar institucije teže ostvarivanju istih ciljeva te da obavi samoprocjenu i prilagođavanje pravca kojim se institucija kreće, reagirajući pri tome na promjene u okruženju.*

Preporučamo Povjerenstvu, da nastavi započete aktivnosti vezane za uspostavljanje procesa strateškog planiranja. Strateškim planom potrebno je utvrditi strateške ciljeve za sva područja rada, programe, aktivnosti za implementaciju ciljeva, nositelje aktivnosti, rokove implementacije ciljeva te pokazatelje za praćenje i procjenu provođenja utvrđenih ciljeva. Strateški ciljevi trebaju biti usuglašeni s dokumentom okvirnog proračuna, proračunskim zahtjevom, programom rada i izvješćem o radu.

Program rada: Planom rada Povjerenstva za 2013. godinu planirane su aktivnosti iz područja implementacije Aneksa 8. Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH (donošenje odluka o proglašenju nacionalnim spomenikom, aktivnosti vezane za ugrožene spomenike, kampanja za zaštitu ugroženih spomenika), međunarodna suradnja u oblasti zaštite kulturnog naslijeđa, kandidiranje nacionalnih spomenika za upis na Listu svjetske baštine UNESCO, suradnja sa institucijama i tijelima BiH, realizacija projekta zaštite nacionalnih spomenika iz donatorskih sredstava te organizacijski ustroj i financiranje Povjerenstva.

Izvješće o radu Povjerenstva u 2013. godini usvojeno je, sukladno Poslovniku o radu Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika, na 60. sjednici održanoj od 03. do 05. veljače 2014. godine. Temeljem utvrđenih ovlasti, Povjerenstvo je provodilo aktivnosti vezane za donošenje odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima. Prema navodima iz Izvješća, u 2013. godini razmatrano je 64 prijedloga odluka o proglašenju nacionalnim spomenicima i doneseno 48 odluka, dva dobra sa Privremene liste nacionalnih spomenika BiH proglašena su nacionalnim spomenikom, 46 dobara je na osnovu podnesenih peticija proglašeno nacionalnim spomenikom.

Realizirani su projekti (aktivnosti) vezani za zaštitu nacionalnih spomenika sa Liste ugroženih spomenika, te kandidirani novi projekti za financiranje iz donatorskih sredstava. Nastavljene su aktivnosti vezane za nominaciju nekropola sa stećcima za upis na Listu svjetske baštine UNESCO-a.

- **Prevenција korupcije**

Povjerenstvo je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojilo vlastiti Akcijski plan za borbu protiv korupcije. Akcijskim planom za provedbu Strategije, definirano je da institucije vlasti na svim razinama BiH donesu i Plan integriteta s ciljem utvrđivanja pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostave odgovarajućih mjera kako bi se rizici od korupcije umanjili/eliminirali. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini izvijestila Povjerenstvo da su sačinjeni i objavljeni akti vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

Preporučamo Povjerenstvu da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, poduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.



6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 687.548 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 24, od čega je 19 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a pet uposlenika na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: U izvještajnom razdoblju isplaćene su stimulacije (novčane nagrade) za 18 uposlenika u ukupnom neto iznosu od 7.747 KM. Mjesečni iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 90 KM do 338 KM, a godišnji iznosi od 100 KM do 1.013 KM. Stimulacije su isplaćene za rad u povjerenstvima (javne nabave, popis, prijem uposlenih), obavljanje poslova drugog radnog mjesta i za povećan obim poslova.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih s 31.12.2013. godine iznose 105.043 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (25.806 KM), prijevoz s posla i na posao (14.253 KM) i naknade za paušal (48.000 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

Naknade za paušal iskazane su u iznosu od 48.000 KM a odnose se na paušal za dva domaća člana Povjerenstva. Naknade su isplaćivane tijekom čitave godine u mjesečnom iznosu od 2.000 KM. Troškove angažmana inozemnih članova ne snosi Povjerenstvo, već institucije/države iz koje dolaze. Za inozemne članove, Povjerenstvo plaća samo putne troškove.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 41.347 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 12.632 KM, a putni troškovi u inozemstvu 28.715 KM.

Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (12.431 KM), troškove dnevnica (10.238 KM) i troškove smještaja (5.670 KM). Službena putovanja u zemlji odnose se na aktivnosti vezane za očuvanje nacionalnih spomenika (obilasci terena, uviđaji, snimanje objekata i lokaliteta, monitoring) a putovanja u inozemstvo na sudjelovanja predstavnika Povjerenstva na seminarima, konferencijama i radu međunarodnih tijelima vezano za oblast zaštite kulturnog naslijeđa (Vijeće Europe, Komitet za svjetsko naslijeđe, Generalna skupština ICCROM, HEREIN projekt, Sedmi svjetski arheološki kongres).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 20.543 KM, a odnose se na: mobilne telefone (10.346 KM), fiksne telefone (5.882 KM), internet (3.095 KM) i poštanske usluge (1.220 KM).

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj Odluci, pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona ostvaruju: članovi Povjerenstva (150 KM), izvršni dužnosnik (150 KM), pomoćnik izvršnog dužnosnika (150 KM), suradnici prilikom službenog putovanja (50 KM) i vozači (50 KM). Pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, konstatirano je kako se Povjerenstvo pridržava utvrđenih limita potrošnje, te da se za eventualna prekoračenja i troškove koji nisu poslovne prirode, vrše obustave na plaćama korisnika ovih usluga.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 13.147 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (5.932 KM), troškove popravka i održavanja (4.874 KM) te osiguranje vozila (1.452 KM).

Način korištenja i održavanje službenih vozila u Povjerenstvu definirani su internim procedurama. Povjerenstvo raspolaže sa dva službena vozila (iz 2000. i 2007. godine). Vrijednost jednog vozila je u cijelosti otpisana. U revizorskim izvješćima prethodnih godina (2010. i 2011.) ukazano je na relativno visoke troškove popravka i održavanja otpisanog vozila te na potrebu preispitivanja opravdanosti istog. U revizorskom izvješću za 2012. godinu dana je preporuka Povjerenstvu da uputi zahtjev nadležnim institucijama za rješavanje pitanja vozila, s obzirom da je osnovna djelatnost institucije vezana za terenski rad. Navedeni problem još uvijek nije riješen. Povjerenstvo je u zahtjevu za proračunskim sredstvima u 2012. i u 2013. godini tražilo sredstava za nabavu novog vozila, međutim Ministarstvo financija i trezora BiH je navedeni zahtjev odbilo. Pored toga, upućeni su dopisi pojedinim institucijama na državnoj razini sa zahtjevom da im se donira korišteno vozilo. Odobrenim proračunom za 2014. godinu, također nisu predviđena sredstva za nabavu novog vozila.

- **Unajmljivanje 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**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 187.285 KM. Značajniji izdaci odnose se na ugovore o djelu (100.765 KM), ostale nespomenute usluge i dadžbine (15.426 KM), usluge prevođenja (9.437 KM) i usluge javnog informiranja (7.049 KM).

Ugovori o djelu: Povjerenstvo je i u tijeku 2013. godine, nastavilo sa 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, bez posebnih procedura angažiranja. Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu ali i za sistematizirane poslove te poslove za potrebe realizacije projekata.

Neto izdaci za ugovore o djelu iznosili su 100.765 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 11.810 KM ili 13%. U tijeku 2013. godine angažirana su 24 vanjska suradnika, od čega je devet vanjskih suradnika, angažirano za potrebe projekata koje realizira Povjerenstvo. Vanjski suradnici za potrebe projekata plaćeni su iz sredstava projekata (donacije).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Povjerenstva, članak 10., definirano je da u slučaju privremenih i povremenih poslova za potrebe Povjerenstva, poslova na realizaciji projekata čiji je nosilac Povjerenstvo, kao i potrebe za specifičnim kadrovima, izvršni dužnosnik može angažirati izvršitelja bez zasnivanja radnog odnosa, na temelju ugovora o djelu odnosno ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Međutim, člankom 10. nisu detaljnije razrađena interna pravila za angažiranje na temelju ugovora o djelu, a kojim bi se propisale



procedure angažiranja osoba, način odobravanja, plaćanja i kontrole izdataka nastalih temeljem ugovora o djelu.

U tijeku 2013. godine, vanjski suradnici angažirani su temeljem ugovora o djelu za obavljanje različitih poslova kao što su: poslovi prevođenja, priprema i postavljanje izložbi, administriranje web stranice ... itd. Osim navedenog, četiri osobe su angažirane za obavljanje poslova (poslovi čišćenja, poslovi vozača, poslovi vezani za odnose s javnošću do povratka uposlene sa porodijskog dopusta koji su predviđeni postojećom sistematizacijom radnih mjesta (ukupno isplaćene naknade iznose 25.623 KM). Prema važećoj sistematizaciji, radna mjesta za obavljanje navedenih poslova su popunjena. Dva vanjska suradnika su angažirana zbog umanjene sposobnosti zaposlenika na navedenim radnim mjestima, jedan zbog odsustva uposlenice na porodijskom dopustu te jedan (vozač) zbog potreba Povjerenstva koje ne može zadovoljiti postojeća sistematizacija.

Najznačajniji izdaci, kao i prethodnih godina, odnose se na zaključenje ugovora o djelu za poslove prevođenja. Izdaci na temelju ugovora o djelu za poslove prevođenja, ostvareni su u iznosu od 30.061 KM ili 30% od ukupno ostvarenih izdataka za ugovore o djelu (100.765 KM) od čega se iznos od 24.956 KM, odnosi se na ugovor o djelu za poslove prevođenja koji je zaključen sa fizičkom osobom. Prema danom usmenom obrazloženju, inozemni članovi Povjerenstva zahtijevaju angažman te osobe, zbog pružanja adekvatnih usluga prevođenja. U revizorskom izvješću prethodne godine dana je preporuka da se za dio usluga za koje je to moguće provede procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama. Povjerenstvo je provelo proceduru javne nabave i zaključilo ugovor za usluge prevođenja, međutim i dalje ostaje isplaćen značajan iznos za koji se ne provodi procedura.

Višegodišnje ponavljanja 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.

Preporučamo Povjerenstvu da prilikom angažiranja vanjskih suradnika vodi računa o racionalnom raspolaganju javnim sredstvima.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dažbine, najvećim dijelom se odnose na troškove tekućeg održavanja te troškove PDV-a po fakturama dobavljača vezanim za projekte.

7. Bilanca stanja⁹

Ukupna aktiva Povjerenstva na 31.12.2013. godine iznosi **97.984 KM** i odnosi se na novčana sredstva (1.764 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.220 KM). Ukupna pasiva Povjerenstva na dan 31.12.2013. godine iznosi **189.805 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (28.573 KM), obveze prema djelatnicima (65.012 KM), i izvore sredstava (96.220 KM). Kratkoročne tekuće obveze iznose 28.573 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2013. godine.

⁹ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.



8. Javne nabave

Povjerenstvo je, po usvajanju proračuna sačinilo plan javnih nabava za 2013. godinu. Postupci javnih nabava su pokretani sukladno donesenom planu, a provodila su ih povjerenstva koja se imenuju za svaki postupak pojedinačno. Stručni suradnik za nabave predstavlja tajnika povjerenstva za nabave bez prava odlučivanja i vodi računa (pregledava) o zakonitosti provedene procedure.

Nabave su realizirane postupkom izravnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Prema prezentiranim podacima, za nabave iz proračunskih sredstava provedena su tri postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i to za usluge prevođenja (15.678 KM), usluge lektorisanja (6.150 KM) i uredski materijal (5.249 KM).

Za potrebe projekata Povjerenstva, koji se financiraju iz sredstava donacija, provedena su četiri postupka konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, čija ukupna ugovorena vrijednost iznosi 127.324 KM. Za revidirane procedure javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

9. Ostalo

- Donacije

U okviru vođenja kampanje za spašavanje kulturnog naslijeđa, Povjerenstvo upućuje zahtjeve za financijskom 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 2013. godini, Povjerenstvo je raspolagalo sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 365.121 KM koja su korištena za realizaciju 11 projekata. Za praćenje realizacije projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodove u ISFU sustavu. Raspoloživa sredstva donacija, utrošena su u ukupnom iznosu od 166.265 KM ili 46%.

Značajnija realizacija troškova evidentirana je na projektima „Restauracija nadgrobnika na Jevrejskom groblju u Sarajevu“ i „Povećanje korištenja mogućnosti jadranskih UNESCO lokaliteta“

Projekt „Restauracija nadgrobnika na Jevrejskom groblju u Sarajevu“ financiran je sredstvima Vlade SAD, Fond američkog ambasadora u BiH za zaštitu kulturnog naslijeđa. Projektom su obuhvaćene aktivnosti sanacije, konzervacije i restauracije nadgrobnika. Raspoloživa sredstva projekta u ukupnom iznosu od 54.322 KM, realizirana su u iznosu 54.308 KM. Značajniji izdaci na projektu (43.807 KM), odnose se na troškove tekućeg održavanja (čišćenje, sanacija, restauracija i konzervacija), prema zaključenim ugovorima.

Projekt „Povećanje korištenja mogućnosti jadranskih UNESCO lokaliteta“ (EX.PO AUS)¹⁰ financiran je sredstvima Europske unije (Program IPA Adriatic 2007-2013.). Osnovna aktivnost¹¹ projekta jeste očuvanje i promocija vernakularnog naslijeđa regije Hercegovine. Ukupna vrijednost projekta iznosi 271.297 eura. Raspoloživa sredstva u 2013. godini u iznosu 135.219 KM, realizirana su u iznosu 90.676 KM. Značajniji realizirani izdaci iskazani su na pozicijama izdaci za ugovore o djelu (9.870 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (70.259 KM). Izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dažbine, najvećim dijelom se

¹⁰Projekt 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 Aquileila, Univerziteta Primorska, Centra za konzervaciju i arheologiju Crne Gore, Ureda za administraciju i koordinaciju Butrint i Općine Krk.

¹¹ 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 energetskejoj razini.



odnose na troškove izvođenja konzervatorskih radova tekućeg održavanja i troškove izrade projektne dokumentacije, prema zaključenim ugovorima.

Iz sredstava donacija u 2013. godini, Povjerenstvo je nabavilo opremu u ukupnoj vrijednosti od 9.000 KM.

10. Korespondencija

Povjerenstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Voda tima za
financijsku reviziju

M. Bošnjak
Mirela Bošnjak

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju

M. Baftić
Munevera Baftić

Članovi tima:

Seida Kapo
Seida Kapo, revizor

Azra Husić
Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić





III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. 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	1.250.000	0	1.250.000	1.206.232	96
Bruto plaće i naknade	653.000	40.000	693.000	687.548	99
Naknade troškova zaposlenih	137.000	-20.000	117.000	105.043	90
Putni troškovi	32.000	10.000	42.000	41.348	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	2.000	21.000	20.543	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000	0	28.000	27.958	100
Nabavka materijala	15.000	0	15.000	13.424	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	2.020	7.020	6.879	98
Unajmljivanje imovine i opreme	111.000	-7.000	104.000	103.752	100
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	10.709	82
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.743	58
Ugovorene i druge posebne usluge	234.000	-27.020	206.980	187.285	90
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
	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	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	0	365.122	365.122	166.264	46
	0	365.122	365.122	166.264	46
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.250.000	0	1.615.122	1.372.496	85

Napomena: kolona 2 u zblru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.



Izvršni dužnosnik:
Mirela Mulalić Handan

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.660	1.764	106
Novčana sredstva	2.383	1.764	74
Kratkoročna potraživanja	-723	0	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	108.654	96.220	89
Stalna sredstva	565.008	572.821	101
Ispravka vrijednosti	456.354	476.600	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	108.654	96.220	89
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	110.314	97.984	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	87.065	93.585	107
Kratkoročne tekuće obaveze	41.947	28.573	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	12.779	65.012	509
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	32.339	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	108.654	96.220	89
Izvori sredstava	108.654	96.220	89
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
			0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	195.719	189.805	97

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 28.02.2014. godine



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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.04.2013. godine

