



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/4-16-1-632-2/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	-16-1-	1317	120

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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




www.revizija.gov.ba

Broj: 01/4-16-1-693/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-13		17	20

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,


ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANDELAZIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.rivizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-633/20

Сарајево, јуни 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ.....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	<i>Бруто плате</i>	13
5.1.2	<i>Издаци по основу уговора о привременим и повременим пословима</i>	14
5.1.4	<i>Донације</i>	15
5.2	Биланс стања	17
5.2.1	<i>Попис средстава и обавеза</i>	18
5.3	Преглед динамике запошљавања	18
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
6.1	Планирање јавних набавки и реализација уговора	21
6.2	Процедуре јавних набавки	21
7.	КОМЕНТАРИ	22
	ПРИЛОЗИ.....	23

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за очување националних споменика БиХ (у даљем тексту: Комисија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Комисије** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Комисије** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Комисије** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Комисије** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Комисије** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Комисије** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Плате члановима Комисије обрачунавају се по коефицијентима који нису утврђени у Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, а за чију примјену је сагласност дало Министарство финансија и трезора БиХ (тачка 5.1.1 Извјештаја).*
- *Пријем у радни однос на одређено вријеме вршен је без провођења конкурсне процедуре, а ангажовање на одређено вријеме је вршено у континуитету током већег дијела године. Поред тога, именовано лице, и поред испуњавања услова за старосну пензију, обавља дужност члана Комисије у статусу стално запосленог (тачка 5.3 Извјештаја).*
- *За обављање појединих послова ангажована су лица која су у континуитету обављали послове на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу (тачка 5.1.2. Извјештаја).*
- *Уочени су недостаци код проведених јавних набавки које се односе на праћење реализације уговора и поступања код проведених процедура којима нису нарушени основни принципи, али које нису у потпуности проведене на прописани начин (слање захтјева код конкурентског поступка, временски период од доношења одлуке до закључења уговора и објава обавјештења, реализација уговора у обиму већем од уговореног и објава извјештаја о проведеној процедури (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Комисије** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Комисије**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

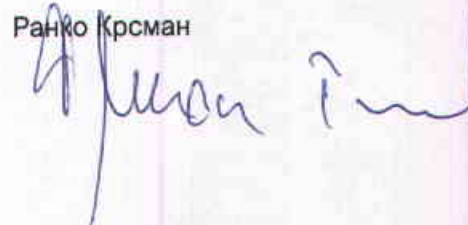
Сарајево, 30.06.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица




**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман


II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, уз скретања пажње на обрачун плате члановима Комисије примјеном коефицијената који нису усаглашени са Законом о платама, на континуирано обављање послова путем уговора о дјелу, као и закључивање уговора из донаторских средстава са стално запосленима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Успостављена је пракса да се уз фактуру о сервисирању возила прилаже и радни налог као доказ о извршеној услузи.	●		
Сачињена је мапа пословних процеса, утврђени ризици у пословним процесима и сачињен Регистар ризика.	●		

Комисија није добила одговор Министарства финансија и трезора БиХ на иницијативу за допуну Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ којим би се утврдили коефицијенти за радно мјесто члана Комисије. Обрачун плате за чланове Комисије и даље се врши на основу коефицијената који нису утврђени Законом, али на које је Министарство финансија и трезора БиХ, путем обавијести Комисији, дало сагласност.			
Комисија је и током 2019. године наставила са ангажовањем лица по основу уговора о повременим и привременим пословима за систематизоване послове и послове који имају трајни карактер.			
Комисија у току 2019. године није закључивала уговоре привременог карактера са стално запосленим			
Комисија је кроз поступак испитивања мања из 2018. године констатовала да поједине ставке приказане као мањак физички постоје. Преостала средства евидентирана као мањак и средства предложена за расход су на основу измијењене одлуке искњижена из пословних књига Комисије без утврђивања евентуалне одговорности.			
Комисија није доставила информацију Предсједништву БиХ о стицању услова за пензионисање једног од чланова Комисије, уз образложење да је Предсједништво приликом именовања посједовало информације о годинама живота и стажа именованих чланова Комисије.			
У тестираним поступцима јавних набавки нису уочени случајеви непоштивања прописаних услова у погледу достављања гаранција.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је ступио на снагу даном потписивања предсједавајућег Комисије (01.02.2017.године), након претходно прибављене сагласности Предсједништва БиХ. Правилником о унутрашњој организацији Комисије, уређен је начин рада и руковођења Комисијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 36 извршилаца, укључујући три члана Комисије и њихове савјетнике.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Комисија је окончала мапирање процеса, утврдила ризике и сачинила Регистар ризика, донијела План контрола са описом ризика и радњи које треба предузети у дефинисаним роковима, те донијела Правилник о измјенама и допунама Правилника о финансијском управљању и контроли у Комисији. Такође, Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставила га у прописаној форми Централној хармонизацијској јединици. У Извјештају су наведене мјере по COSO компонентама које Комисија планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Комисији надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству цивилних послова БиХ. У 2019. години није планирано обављање интерне ревизије у Комисији.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на евидентирање појединих издатака:

- За регистрацију и осигурање возила добављач је испоставио фактуре у износима већим од уговорених, које су у тим износима и укњижене. Мада се не ради о материјално значајним износима, Комисија није тражила корекцију од добављача, нити је умањила фактуре приликом плаћања;
- Трошкови унајмљивања имовине за канцеларију у Бањалуци укњижени су на основу испостављених фактура закуподавца по основу уговора који је истекао у јулу 2018. године. Наиме, уговор је закључен у јулу 2017. године, на период од годину дана и са могућношћу продужења, али исти није продужен у писменој форми. Фактуре за закуп су испостављене по цијенама из уговора који је истекао.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија треба унаприједити контролне активности и обезбиједити да се у свим случајевима провјерава исправност фактурисаних цијена и њихова усаглашеност са понуђеним цијенама добављача како би се избјегао ризик плаћања виших цијена у односу на уговорене.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Комисија, у писменом облику, продужи уговор за закуп простора уколико за њим постоји потреба и одређује да се на такав начин организује обављање послова из надлежности Комисије.

Остали недостаци система интерних контрола констатовани код уговора о привременим и повременим пословима, уговора о дјелу, реализације издатака из донаторских средстава и код јавних набавки описани су у посебним тачкама у наставку Извјештаја.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину Комисији су одобрена средства у износу од 1.439.000 КМ, од чега су текући издаци 1.419.000 КМ, а капитални издаци 20.000 КМ. С обзиром на то да је наведени закон усвојен тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), Комисија се током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Поред Законом одобрених средстава, Комисија је располагала са донаторским средствима у износу од 951.815 КМ, те су укупна расположива средства Комисије у 2019. години износила 2.390.815 КМ.

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 1.582.390 КМ што, у односу на укупно расположива средства, износи 66%. Буџетска средства су реализована у износу од 1.360.568 КМ (95%), а донаторска средства у износу од 221.822 КМ (23%). У оквиру редовног буџета нису реализована средства одобрена за капиталне издатке, јер су током године на снази биле одлуке о привременом финансирању, због чега средства за капиталне издатке нису била расположива за реализацију.

Комисији је, одлуком Министарства финансија и трезора БиХ од 31.12.2019. године, одобрено реструктурисање расхода у оквиру текућих издатака у износу од 27.500 КМ. У образложењу захтјева за реструктурисањем Комисија је навела да у фази планирања буџета нису биле познате чињенице које су довеле до повећања појединих издатака (путни трошкови, уговорене услуге), а односе се на повећан број радних састанака Комитета за свјетску баштину UNESCO у чијем саставу је представник Комисије, повећање броја докумената за лекторисање, те неусвајање буџета (због чега су средства реализована на позицијама за уговоре о привременим и повременим пословима и уговорима о дјелу, а не на позицији плата на основу планиране динамике запошљавања).

План и програм рада Комисије за 2019. годину усвојили су чланови Комисије на сједници одржаној 27.02.2019. године. Извјештај о раду Комисије за 2019. годину разматран је на састанку чланова Комисије одржаном 24.04.2020. године⁴, те је у записнику са састанка констатовано да је документ задовољавајући.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовали смо да су дата кратка образложења годишњег извршења буџета по појединим економским категоријама. Сачињена су додатна образложења о реализацији путних трошкова и уговорених услуга, образложења за позиције биланса стања, са прегледом краткорочних потраживања и обавеза. Уз Годишњи извјештај о извршењу буџета за 2019. годину није достављена копија Извјештаја о раду Комисије, чије је достављање прописано Инструкцијом о

⁴ Сједница одржана путем интернета

сачињавању годишњег извјештаја⁵. Извјештај о раду није разматран на сједници Комисије до рока за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета, због чега није достављен у прилогу.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.582.390 КМ. Расходи из буџета реализовани су у износу од 1.360.568 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 78.432 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.026.659 КМ), накнаде запослених (73.641 КМ), издатке за путне трошкове (38.530 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (19.303 КМ), издатке за употребу возила (9.284 КМ), издатке за унајмљивање имовине (24.025 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (156.286 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (221.822 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2019. године исказане су у износу од 1.026.659 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 592.388 КМ, а порези и доприноси 434.271 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 100.073 КМ, што је последица повећања броја запослених примљених на одређено вријеме.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 29, а стварни број запослених на 31.12.2019. био је 30.

Поступцима ревизије утврђено је да обрачун плате члановима Комисије још увијек није усклађен са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶, јер поменути Законом нису утврђени коефицијенти за чланове Комисије. Обрачун плате се врши на основу коефицијената који су у Закону о платама утврђени за омбудсмена за заштиту људских права у БиХ.

Проблематиком примјене утврђених коефицијената бавили смо се током 2017. и 2018. године, а након обављене ревизије за 2019. годину Комисија нам је доставила обавјештења Министарства финансија и трезора БиХ у којима је наведена сагласност овог Министарства са примјеном утврђених коефицијената. Наиме, у обавјештењу Министарства финансија и трезора БиХ⁷ наведено је да је оно, узимајући у обзир Одлуку о измјени Одлуке о Комисији⁸ и примјену принципа из члана 3. Закона о платама и

⁵ Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2019. године (број 05-16-2-188-2/20 од 06.01.2020. године) прописано достављање копије извјештаја о раду у прилогу изјаве о одговорности за остваривање циљева институције

⁶ Службени гласник БиХ број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18

⁷ Обавјештење Министарства финансија и трезора БиХ број 01-16-1-7024-2/17 од 28.08.2017. године

⁸ Одлука Предсједништва БиХ о измјенама и допунама Одлуке о Комисији број 01-50-1-2297-51/17 од 27.06.2017. године (Службени гласник БиХ број 50717)

аналогних платних разреда и коефицијената за постојећа слична радна мјеста, сагласно да се (у складу са одредбама члана 21. и 51. Закона о платама) радно мјесто члана Комисије разврста у платни разред са коефицијентом 8. Примјеном наведених принципа утврђени су коефицијенти и за помоћнике извршног функционера, а затим и за савјетнике чланова Комисије⁹.

Чланом 51. Закона о платама у институцијама БиХ утврђено је да платне разреде и коефицијенте за радна мјеста у институцијама Босне и Херцеговине, која нису постојала у вријеме доношења закона, утврђује, на приједлог институције, Министарство финансија и трезора БиХ, у складу с принципима из члана 3. Закона и уз примјену аналогних платних разреда и коефицијената за постојећа слична радна мјеста. Чланом 3. Закона о платама утврђени су принципи, од којих је један „Иста плата за исти или сличан посао“¹⁰ који је примјењен приликом одређивања коефицијента за обрачун плате члановима Комисије.

Међутим, истовремено се није испоштовао принцип транспарентности (утврђен у истом члану) да припадајућа основна плата за свако поједино радно мјесто мора бити објављена у Службеном гласнику БиХ. Како је наведено могуће реализовати једино кроз допуне Закона о платама, неопходно је да Министарство финансија и трезора БиХ, кроз прописану законску процедуру, обезбиједи допуне предметног Закона и законски прописану примјену обрачуна коефицијената на коју је дао сагласност.

Комисија нам је, након обављене ревизије, доставила документ који је у септембру 2019. године упутила Министарству финансија и трезора БиХ¹¹, а којим је поново иницирала покретање процедуре допуне Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, на начин да се, у члану 21., у платном разреду А2, додају и чланови Комисије, а савјетници чланова Комисије у нови платни разред А9 истог члана. Према презентираним информацијама, Комисија, на упућену иницијативу, није добила одговор Министарства.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Комисија, у сарадњи са надлежним институцијама, кроз законски прописане процедуре, настави активности на усклађивању прописа којима је регулисано питање обрачуна плата и накнада члановима Комисије.

5.1.2 Издаци по основу уговора о привременим и повременим пословима

Средства за исплату уговора о привременим и повременим пословима у 2019. години су планирана у износу од 87.000 КМ, а реализована су у износу од 90.562 КМ или 104%. Праћење реализације у односу на расположива средства је аутоматски успостављено за синтетичка (четвероцифрена) конта¹², па је реализација за уговорене и друге посебне услуге (у оквиру којих се евидентирају издаци по основу уговора за привремене и повремене послове) у оквиру одобрених средстава. Реализовани износ за уговоре о повременим и привременим пословима мањи је у односу на претходну годину јер је

⁹ Обавјештење Министарства финансија и трезора БиХ број 08-02-1-10147-2/18 од 03.12.2018. године

¹⁰ У складу с овим принципом, запослени у институцијама Босне и Херцеговине који обављају исте или сличне послове примаће исту основну плату; односно радна мјеста из различитих институција Босне и Херцеговине на којима се обављају слични послови сврстат ће се у исти платни разред.

¹¹ Иницијатива за допуну Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ број 04.1-16.3.-3/19-17 од 18.09.2019. године

¹² Праћење извршења у односу на одобрена средства на нивоу синтетичког конта обезбијеђено кроз ИСФУ, а на шестоцифреним контима није успостављен такав облик контроле

одређени број извршилаца ангажован у одређеном периоду године на основу уговора о раду на одређено вријеме или на основу уговора о дјелу.

Ревизорским поступцима смо утврдили да је током године ангажовано 15 извршилаца путем уговора о привременим и повременим пословима, као и да су поједини извршиоци ангажовани у континуитету током читаве године или у дужем временском периоду. Закључивање уговора је вршено за обављање разних послова од којих се поједини односе на систематизована радна мјеста, а други по свом опису представљају уобичајене послове у институцији те се не могу посматрати као повремени или привремени послови.

Од укупног броја ангажованих путем уговора о привременим и повременим пословима, са два извршиоца су током одређеног периода закључени и уговори о дјелу, за шта су реализована средства у укупном износу од 12.659 КМ.

ПРЕПОРУКА 4

Неопходно је да Комисија, на основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу, реализује само оне послове који имају карактер привремености (водећи при том рачуна да се ради о пословима код којих није могућа примјена Закона о јавним набавкама). За послове систематизованих радних мјеста или трајног карактера је потребно примијенити законске прописе којима је уређено питање запошљавања.

Приликом реализације издатака за уговоре о привременим и повременим пословима и уговоре о дјелу, уочили смо да постоје недостаци у систему интерних контрола који се односе на следеће:

- Током године, у појединим случајевима, није била овјерена документација која је била основ за исплату (непотписани извјештаји о раду и прописани обрасци Комисије), али су наведени недостаци отклоњени у уговорима за децембар;
- Услед недостатка средстава за реализацију закључених уговора, издаци за септембар су евидентирани тек крајем октобра;
- Констатовали смо да је ретроактивно одобрено кориштење приватног возила за обављање послова путем уговора о дјелу, а код обрачуна је примијењена цијена за гориво које није дефинисано у одлуци о службеним путовањима¹³;
- Потписани уговори не садрже податке на основу којих се може потврдити идентитет ангажоване особе, него само име и презиме и потпис (не садрже број идентификационог документа или матични број).

ПРЕПОРУКА 5

Неопходно је да Комисија, приликом планирања средстава за наведене позиције, реално процијени стварне потребе и обезбиједи потпуност документације која је основ за исплату и правовремено одобравање појединих издатака који су саставни дио уговорене накнаде.

5.1.4. Донације

¹³ Одлука Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службена путовања (Службени гласник БиХ број 6/12 и 10/18)

Средства новчаних донација су износила 951.815 КМ, од чега су пренесена средства из претходне године износила 215.077 КМ. У току године су уплаћена средства у износу од 666.285 КМ, а по основу извршеног поврата ПДВ-а из 2018. године, су дата на располагање средства у износу од 70.451 КМ. У наредној табели је преглед расположивих и реализованих средстава новчаних донација по програмима:

Назив пројекта	Расположива средстава	Утрошено средстава	Неуtroшена средства 31.12.2019.
Донација Кемал Узун	43.885		43.885
Фонд америчког амбасадора	74		74
Библиотека Комисије	96		96
Рестаурација надгробника на јеврејском гробљу у Сарајеву	15		15
IPA Adriatic-Ехро Аустрија	24.285		24.285
Рестаурација историјског споменика Мост на Жепи	4.000		4.000
Санација зграде Црвеног крста Сарајево	22.392		22.392
Рехабилитација крова зграде Историјског музеја Сарајево	11.108		11.108
Рестаурација збирки Земаљског музеја-Влада САД	845.489	221.822	623.667
Моја БиХ-Моје наслијеђе	471		471
УКУПНО	951.814	221.822	729.992

У оквиру појединих донација средства нису реализована већ дужи низ година, па смо Комисији у претходном периоду сугерисали да оконча реализацију планираних активности из донаторских средстава, односно, поступи у складу са одобрењем донатора.

У оквиру реализоване донације по споразуму за рестаурацију збирки Земаљског музеја, значајнији издаци се односе на уговоре о дјелу (нето износ 6.000 КМ), уговоре о привременим и повременим пословима (нето износ 7.683 КМ) и остале неспоменуте услуге у оквиру уговорених услуга (205.407 КМ).

У тестираном узорку фактура уочили смо следеће недостатке:

- Испостављена је окончана ситуација за радове у износу од 44.935 КМ која је евидентирана и плаћена без претходне овјере надзора, што није у складу са чланом 6. став 4 уговора закљученог са извођачем радова;
- Није успостављена пракса да се за радове сачини записник о пријему између Комисије и крајњег корисника (Земаљски музеј), а таква пракса је успостављена код већине фактура за испоруку опреме;
- Реализација радова на рестаурацији ентеријера већа је од уговорене (деталније описано у тачки 6. Извјештаја)

ПРЕПОРУКА 6

Неопходно је да се прије евидентирања издатака и плаћања добављачу у потпуности поштују уговорени услови и обезбиједи овјера надзорног органа.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Комисија сачини записнике којим ће се обухватити сви до сада реализовани радови и испоручена опрема. На тај начин ће бити потврђено да су радови реализовани у складу са потребама корисника, и омогућено књижење у пословним књигама крајњег корисника.

На осталим неспоменутих услугама евидентирани су издаци који се односе на радове на рестаурацији ентеријера и набавку опреме за Земаљски музеј у Сарајеву. Провођење процедура јавних набавки, закључивање уговора са добављачем и реализацију уговорених радова врши Комисија, те имајући у виду да се ради о улагањима на туђим средствима, евидентирање издатака је вршено преко поменутог аналитичког конта.

С обзиром на раније презентирани став чланова Комисије да ће се обуставити пракса према којој Комисија реализује пројекте обнове или рестаурације на објектима који имају статус националних споменика, усмено смо сугерисали да се направе записници са корисницима за укупно реализоване издатке, како би их и корисници могли евидентирати у својим пословним књигама. Међутим, реализација ранијих уговора је настављена у 2019. години, а на основу података о износу нереализованих донаторских средстава и информација о поступцима набавки покренутих крајем године, такве активности се очекују и у наредним годинама. Узимајући у обзир наведене информације, као и чињеницу да за радове реализоване у 2019. години нису сачињени записници о пријему радова код корисника, мишљења смо да наведени начин евидентирања није адекватан и не обезбјеђује свеобухватне податке о евидентираним пословним промјенама. Сматрамо да је адекватнији начин евидентирање преко капиталних издатака и сталних средстава (у том случају би се искњижење вршило тек по потписивању документа од стране крајњег корисника), или капиталних грантова. На тај начин би се обезбиједио принцип свеобухватнијег евидентирања пословних промјена у пословним књигама Комисије, сачинили документи за евидентирање у пословним књигама корисника и презентирање донатору приликом извјештавања о реализацији донације.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је да Комисија, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ осмисли шему књижења којом ће се задовољити принцип свеобухватног евидентирања пословних промјена. Такође је убудуће потребно, по окончању уговореног посла, обезбиједити адекватан документ (споразум, записник) којим ће се стална средства дати на трајно кориштење крајњем кориснику.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 101.481 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 174.546 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (42.801 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (58.680 КМ), обавезе према добављачима-правним лицима (9.927 КМ), обавезе према физичким лицима (9.500 КМ) и обавезе према запосленима (96.439 КМ).

5.2.1 Попис средстава и обавеза

На основу достављене документације о провођењу пописа, констатовали смо да је Комисија донијела одлуку о провођењу пописа у јануару 2020. године. С обзиром на радње које је неопходно предузети за припрему пописа и утврђивање физичког стања средстава на 31.12. 2019. године, ретроактивно доношење одлуке о провођењу пописа указује на чињеницу да попис сталних средстава није извршен на дан на који се саставља годишњи извјештај.

Пописом сталних средстава за 2019. годину није утврђен мањак нити вишак сталних средстава, а пописано стање средстава одговара стању у главној књизи, прије књижења расхода. Прихваћен је приједлог комисије за попис сталних средстава о расходовању сталних средстава и ситног инвентара, који је искњижен из пословних књига без евидентирања на контима средстава ван употребе.

ПРЕПОРУКА 9

Комисија треба правовремено донијети одлуку о попису средстава, како би се обавиле све припремне радње за његово провођење. Расходовање средстава је потребно евидентирати на конту средстава ван употребе до њиховог физичког уклањања из просторија Комисије.

У току године је формирана комисија која је требала утврдити разлоге исказаног мањка по попису за 2018. годину. Том приликом је констатовано да поједине ставке физички постоје у Комисији и не представљају мањак, на основу чега је измијењена одлука о расходовању средстава и извршено искњижење са сталних средстава, без утврђивања евентуалне одговорности за преостали мањак.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ Комисији је одобрен број од 31 запосленика, што је повећање у односу на претходну годину. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 29, а стварни број на 31.12.2019. године је 30 запослених.

Пријем запослених: Поступцима ревизије утврђено је да је Комисија у 2019. години извршила пријем два државна службеника и једног запосленика на одређено вријеме, без провођења конкурсне процедуре и без адекватно образложених разлога или услова за пријем без провођења јавног конкурса.

Поред пријема запослених без провођења конкурсне процедуре, утврдили смо и да је ангажман на одређено вријеме трајао дуже од периода који је прописан законским прописима¹⁴:

- Ангажман за обављање послова на радном мјесту државног службеника трајао је током читаве године, иако је радно мјесто попуњено на основу сагласности Агенције за државну службу из 2018. године на временски период од три мјесеца.

¹⁴ Закон о државној служби у институцијама БиХ и Закон о раду у институцијама БиХ

Одредбама Закона о државној служби прописано је да радни однос на одређено вријеме може трајати најдуже 9 мјесеци, осим када се радно мјесто попуњава ради боловања или породилског одсуства, али такви разлози у наведеном случају нису наведени нити су постојали приликом ангажмана на одређено вријеме.

- Слична ситуација уочена је и код ангажмана два запосленика са којима су закључени уговори о раду на период од три мјесеца. Код запосленика који је ангажован од 23.10.2018. године престали су постојати разлози за ангажман на одређено вријеме (замјена радника одсутног ради боловања), али је ангажман настављен на истом радном мјесту на коме су систематизацијом предвиђена два извршиоца. Запосленик с којим је уговор на три мјесеца закључен у 2019. години ангажован је у периоду од 01.02. до 31.10.2019. Законским прописима су утврђени случајеви у којима је могуће обављати послове на одређено вријеме и у дужем периоду од три мјесеца, али такви разлози или образложење потреба нису наведени нити презентирани у случајевима које смо обухватили ревизорским поступцима. Неприхватљива је пракса да се пријем запослених реализује без провођења јавног конкурса, а затим да се уговори о раду продужавају без документовања стварне потребе за тим.

ПРЕПОРУКА 10

Приликом пријема запослених, Комисија треба у потпуности примјењивати законске одредбе којима је регулисана област запошљавања, поштујући прописана начела транспарентности. Такође, неопходно је водити рачуна о трајању уговора о раду на одређено вријеме, а постојање евентуалних разлога обављања послова у дужем временском периоду документовати, уз детаљно образложење.

Код пријема државног службеника на одређено вријеме, које је реализовано у децембру 2019. године, достављени су нам документи на основу којих смо констатовали да је прво тражена сагласност Агенције за државну службу за потписивање уговора о раду на одређено вријеме (26.11.), затим је донесена одлука о утврђивању потребе попуње радног мјеста (02.12.2019.године). Уговор о раду са државним службеником је потписан истог дана када је донесена одлука о утврђивању потребе попуње радног мјеста (при том је у уговору наведено да је та одлука донесена 09.12.2019. године)¹⁵. *Сугеришемо Комисији да, и у случајевима када је због потреба рада неопходно хитно попуњавање радног мјеста, такве потребе искаже у одлуци о утврђивању потребе за попуњавањем, па затим проводи остале активности на реализацији те одлуке.*

Испуњавање услова за пензионисање: У Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину констатовано је да један члан Комисије у току године испунио услове за старосну пензију. Уважавајући чињеницу да се ради о именованом лицу, дали смо препоруку да Комисија достави информацију Предсједништву БиХ, као институцији надлежној за именовање њених чланова¹⁶, о испуњењу услова за престанак радног односа једног члана Комисије. Став Комисије да нема потребе достављати такву информацију, јер је Предсједништво БиХ приликом именовања чланова Комисије имало увид у биографије кандидата и податке о њиховим годинама живота и радном искуству.

¹⁵ Поступцима ревизије нисмо могли утврдити да ли се ради о погрешно унесеном датуму, с обзиром на то да нам је достављена одлука са датумом 02.12.

¹⁶ Предсједништво БиХ именује чланове Комисије у статусу именованих лица, без јавног конкурса и на мандат од пет година, уз могућност реизбора.

Члан Комисије је, на основу одлука о Комисији и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији¹⁷ засновао радни однос у Комисији закључивањем уговора о раду. Одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, прописани су услови за престанак радног односа по сили закона¹⁸, тј. радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. Како осталим актима који се односе на рад Комисије¹⁹ нису утврђени услови за разрешење чланова Комисије у случајевима испуњења услова за пензионисање, у конкретном случају су постојали услови за примјену одредби Закона о раду у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 11

С обзиром на све напријед наведено, сматрамо да Комисија треба поступити у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ по питању испуњавања услова за старосну пензију.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела три привремена плана набавки за 2019. годину за период привременог финансирања и измјену и допуну плана набавки након уплате средстава од поврата ПДВ-а и стављања на располагање Комисији у оквиру новчане донације. Одлуком извршног функционера формирана је комисија за провођење поступака јавних набавки планираних за 2019. годину. За сталног члана комисије за јавне набавке именовано је и лице које у Комисији обавља послове на основу закљученог уговора о привременим и повременим пословима.

Према презентованим подацима, Комисија је, у 2019. години, провела два конкурентска поступка из текућих издатака, након чега су закључени уговори у вриједности од 74.576 КМ (без ПДВ-а). Остале набавке из текућих издатака реализоване су путем директних споразума, након чега су закључени уговори у укупној вриједности од 15.476 КМ (без ПДВ-а). У укупној вриједности закључених уговора нису садржани поступци које је Комисија започела у децембру 2019. године, а за које су уговори закључени у 2020. години.

Током ревизије смо констатовали да је Комисија планирала мањи број поступака за провођење путем е-аукције од минимума за 2019. годину, те су нам презентиране информације да су наведени поступци обухваћени активностима Агенције за јавне набавке БиХ у оквиру провођења мониторинга јавних набавки.

Као што смо навели у тачки 3.1 Извјештаја (Систем интерних контрола), недостатке смо утврдили и у процесу јавних набавки, у дијелу који се односи на планирање и провођење поступака, те код активности у самим процедурама јавних набавки.

¹⁷ Домаћи чланови Комисије могу засновати радни однос у Комисији док им траје мандат

¹⁸ Члан 71. став (1) тачка а) алинеја 1) Закона о раду у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17)

¹⁹ Одлука о Комисији и њене измјене (Службени гласник БиХ број 1/02, 10/02, 42/16 и 50/17), Пословник о раду Комисије (Службени гласник БиХ, број 47/16) и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Комисије (број 01.3-2.14-33/17-4)

6.1 Планирање јавних набавки и реализација уговора

Увидом у планиране и реализоване поступке, те реализацију уговора констатовали смо сљедеће:

- Оквирни споразум са добављачем за набавку горива је истекао у септембру 2019. године, а до краја године није покренута нова процедура јавне набавке горива. Укупан износ реализованих издатака за гориво је у оквиру вриједности закљученог оквирног споразума.
- Покретање процедуре за набавку услуга лекторисања није планирана у периоду прије истека ранијег оквирног споразума. Процедура је покренута у августу 2019. године, а услуге су, до закључивања новог оквирног споразума закљученог са истим добављачем и по истим понуђеним цијенама, реализоване на основу претходног оквирног споразума. Укупан реализовани износ већи је у односу на вриједност из оквирног споразума.
- Извршени радови за рестаурацију ентеријера Одјељења за праисторију (реализовани из донаторских средстава) већи су од уговореног износа за 24.290 КМ (уговорено 197.437 КМ, реализовано 221.728 КМ)²⁰. Према усменим образложењима, прије провођења процедуре јавних набавки није извршена адекватна процјена потребних радова, због чега је било неопходно реализовати и додатне радове. За додатне радове није проведена процедура преговарачког поступка, а код обрачуна радова су примијењене цијене из основног уговора.
- Код реализације издатака за канцеларијски материјал уочили смо да је финансијска реализација у оквиру уговорене вриједности, али је количинска реализација код појединих ставки већа од уговорене.

ПРЕПОРУКА 12

Приликом планирања јавних набавки, Комисија треба водити рачуна о истеку раније закључених уговора/споразума и планирати правовремено покретање поступака како би се набавка реализовала на основу важећих уговора/споразума.

6.2 Процедуре јавних набавки

Путем конкурентских поступака проведене су набавке услуга лекторисања (закључен оквирни споразум у вриједности од 19.680 КМ) и набавка радова на санацији подрумских просторија Земаљског музеја у Сарајеву (уговор за лот 1 у износу од 38.406 КМ и лот 2 у износу од 16.490 КМ). У проведеним процедурама констатовали смо сљедеће недостатке:

- Конкурентски захтјев за набавку радова није упућен на адресе три потенцијална понуђача, како је то предвиђено постојећим законским прописима. Принцип транспарентности поступака је задовољен објављивањем обавјештења кроз портал јавних набавки;
- У оба поступка је протекао знатан временски период од доношења одлуке до закључења уговора. Из презентираних документације се не може потврдити да су за то постојали објективни разлози, осим код лота 1 за радове на санацији подрумских просторија, јер прворангирани понуђач није доставио доказе у предвиђеном року због чега је поништена одлука о избору добављача и донесена нова). Већ смо навели да издаци за услуге лекторисања, до закључења новог оквирног споразума, реализовани по неважећем оквирном споразуму;

²⁰ Подаци су са ПДВ-ом

- Комисија није објавила извјештај о проведеној процедури набавке радова на санацији подрумских просторија на порталу јавних набавки, а у извјештају за поступак набавке услуга лекторисања наведени су погрешни подаци о датуму закључења оквирног споразума и периоду његовог трајања.

ПРЕПОРУКА 13

Комисија треба активности поступака јавних набавки реализовати у складу са постојећим прописима. Такође је потребно закључити уговоре са изабраним добављачима у разумном року, како би се издаци реализовали на основу важећих уговора, а неопходни радови реализовали у предвиђеном року.

7. КОМЕНТАРИ

Комисија је, у остављеном року, доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину. У коментарима су наведена неслагања на оцјену реализације препоруке и налазе ревизора који се односе на тачку 5.1.1 Бруто плате и накнаде. Уз коментаре је достављен допис Комисије, упућен Министарству финансија и трезора БиХ у септембру 2019. године, са приједлогом покретања поступка допуне Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, који нам није презентирао током обављања ревизије. Поред тога, достављена су обавјештења Министарства финансија и трезора БиХ из 2017. и 2018. године о сагласности тог Министарства са примјеном коефицијената за чланове Комисије. Напомињемо да докази који су нам достављени уз коментаре, нису презентирани ревизорском тиму током обављања ревизије, а ради се о документима који су у Комисију запримљени током 2017. и 2018. године. Такође, о постојању наведених доказа нисмо били упознати нити на неки други начин (путем коментара Комисије на нацрте извјештаја или одговорима Комисије о предузетим активностима). Узимајући у обзир садржај накнадно достављених докумената, измијенили смо мишљење дато у Нацрту извјештаја, оцјену реализације препоруке и налазе ревизора. За одређене налазе коментарима Комисије презентоване су информације о предузетим активностима у 2020. години. Детаљно објашњење коментара који су прихваћени и дијелова који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је руководству Комисије достављен уз коначан Извјештај о ревизији за 2019. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Снежана Баштинац
Снежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију

Фатима Механовић
Фатима Механовић, ревизор

Аннан Мухаремагић
Аннан Мухаремагић, ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић
Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

KOMISIJA ZA OCUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BiH

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 8/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.419.000	0	1.419.000	1.360.667	96
Бруто плате и накнаде	1.063.000	-14.000	1.049.000	1.026.659	98
Накнаде трошкова запослених	89.000	-3.000	86.000	73.641	86
Путни трошкови	30.000	11.000	41.000	38.530	94
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000	-3.500	21.500	19.303	90
Издаци за енергију и ком.услуге	2.000	500	2.500	2.061	82
Набавка материјала	13.000		13.000	9.084	70
Издаци за услуге превоза и горива	8.000	-2.000	6.000	4.091	68
Унајмљивање имовине и опреме	28.000	-2.000	26.000	24.025	92
Издаци за текуће одржавање	14.000	-4.000	10.000	4.426	44
Издаци за осигурање	3.000	1.000	4.000	2.461	62
Уговорене и друге посебне услуге	144.000	16.000	160.000	156.286	98
2. Капитални издаци	20.000	0	20.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	20.000		20.000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.439.000	0	1.439.000	1.360.667	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	951.816	951.816	221.822	23
		951.816	951.816	221.822	23
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1.439.000	951.816	2.390.816	1.582.389	66

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 21/3/2020 године.

Извршни функционер

Биланс стања на дан 31.12.2019. године

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BiH

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	42.801	8.008	534
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	42.801	8.008	534
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	58.679	81.044	72
Стална средства	474.857	604.729	79
Исправка вриједности	416.178	523.685	79
Неотписана вриједност сталних средстава	58.679	81.044	72
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	101.480	89.052	114
3. Краткорочне обавезе и разграничења	115.866	188.422	61
Краткорочне текуће обавезе	19.427	103.393	19
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	96.439	85.029	113
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	58.680	81.044	72
Извори средстава	58.680	81.044	72
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	174.546	269.466	65

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 24/3/2020 2020 године

Извршни функционер

Мираша Ђекић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизијских институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

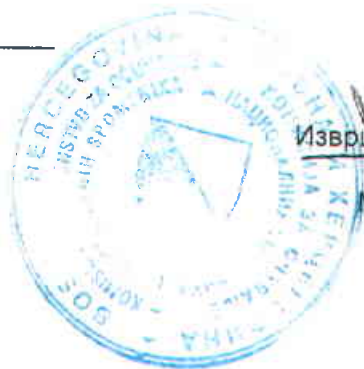
Руководство **Комисије за заштиту националних споменика Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 24/3/2020



Извршни функционер

Мирзах Фочо