



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-449/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	5
4. Budžet	7
5. Planiranje i izvještavanje o radu	7
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilans stanja	10
8. Javne nabavke	11
9. Korespondencija	11
III PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Arhiva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Arhiva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Arhiva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost



uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Arhiva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Arhiva u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 17.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Arhiv u okviru svojih ovlaštenja obavlja aktivnosti u skladu sa Zakonom o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon). Ovim Zakonom uređen je pravni status Arhiva koji u okviru toga brine o arhivskoj građi nastaloj do 1992. godine i građi nastaloj radom institucija Bosne i Hercegovine, vodi registar fondova, preuzima javnu arhivsku građu, provodi mjere zaštite arhivske građe u arhivu, obavlja stručni nadzor nad čuvanjem i odabirom arhivske građe koja se nalazi izvan Arhiva, daje podatke, izvode iz dokumenata, uvjerenja i druge isprave na zahtjev korisnika, vodi evidenciju o arhivskoj građi u inostranim arhivima koja je od značaja za Bosnu i Hercegovinu te obavlja ostale poslove definisane Zakonom. Sjedište Arhiva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Arhiva za 2013. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Arhiva i zakonitost poslovanja, uz isticanje predmeta vezano za osiguranje adekvatnih uslova za obavljanje arhivske djelatnosti.

Arhivu su predložene preporuke kojima se sugerisana preduzimanja određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Arhiv je dostavio odgovor Uredu za reviziju u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2013. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Realizovan je zaključak Vijeća ministara BiH vezano za pružanje usluge institucijama Bosne i Hercegovine smještenim u zgradi Predsjedništva BiH.

- **Nerealizovane preporuke:**

Arhiv nije izvršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika u skladu sa važećim propisima, te nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima. Nisu preduzete aktivnosti u vezi racionalizacije izdataka po osnovu ugovora o djelu. U vezi preporuke koje se odnosi na prevenciju korupcije, Arhiv nije usvojio Plan integriteta kao dokument koji proizlazi iz Strategije za borbu protiv korupcije. Arhiv je ponovo u glavnoj knjizi iskazao saldo na poziciji vrijednosnih papira, a za šta ne posjeduje relevantnu dokumentaciju.

3. Sistem internih kontrola

Arhiv je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Internim aktima određena su pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulisani općim i jedinstvenim pravilima za sve institucije.

Smatramo kako i dalje postoji prostor za unaprijeđenje sistema internih kontrola vezano za realizaciju putnih troškova i izdataka po osnovu ugovora o djelu.

Arhiv još uvijek nema formiranu vlastitu opću službu ni zaposlene za obavljanje pravnih i finansijskih poslova. Finansijsko-računovodstvene poslove su obavljala lica angažovana na osnovu ugovora o djelu.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji, Arhiv ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjeljenja) za internu reviziju te će tu funkciju, na osnovu Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, obavljati Centralna jedinica za internu reviziju institucija BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2014. godini nije bilo aktivnosti u vezi provođenja interne revizije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Arhivom upravlja direktor koji ima dva zamjenika. Direktora i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine. Rukovodstvo Arhiva (direktor i dva zamjenika direktora) imenovano je u martu 2014. godine.

Vezano za radno - pravni status rukovodstva Arhiva, konstatovano je kako je direktor Arhiva u toku 2014. godine navršio 65 godina života te stekao uslove za penzionisanje. Ovu činjenicu utvrdio je i Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH, te u svom zapisniku naveo kako će u narednom periodu preduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti te predložiti preduzimanje odgovarajućih mjera u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Kao savjetodavno tijelo za područje arhivske službe, Zakonom je predviđeno uspostavljanje Arhivskog vijeća koje broji devet članova. Članovi vijeća bi trebali biti direktor Arhiva i njegovi zamjenici, direktori entitetskih arhiva, predsjednik Saveza društava arhivskih radnika BiH te tri člana iz reda članova Vijeća ministara BiH i resornih entitetskih ministarstava. Budući kako resorna entitetska ministarstva nisu imenovala svoje predstavnike, Arhivsko vijeće još uvijek nije uspostavljeno.

Vezano za proces upravljanja ljudskim resursima Arhiva pod kojim se podrazumijeva planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova, definisanje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprijeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i drugo, konstatovano je kako Arhiv ni u 2014. godini nije vršio redovno ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika, a u skladu sa važećim propisima, te nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima.

Stoga preporučujemo Arhivu da u narednom periodu posveti pažnju upravljanju ljudskim resursima, kako bi se eliminisale postojeće slabosti i unaprijedilo upravljanje ljudskim resursima.

- **Prevenција korupcije**

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009. - 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije, a imajući u vidu obaveze koje proizilaze iz Strategije, Arhiv je u maju 2013. godine donio Plan aktivnosti u borbi protiv korupcije. Međutim, u narednom periodu rukovodstvo Arhiva nije preduzelo aktivnosti u vezi usvajanja Plana integriteta kojim se određuju procesi/pozicije koje su najpodložnije korupciji, na način kako je to definisano Strategijom. Usvojen je Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijave korupciju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹, Arhivu su odobrena sredstva u iznosu od **698.000 KM**, što je u odnosu na odobrena budžetska sredstva za 2013. godinu, više za 21.000 KM.

U skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH kojim su obavezani svi budžetski korisnici da analiziraju svoje budžete, te Ministarstvu finansija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjenoje istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Arhiv je dostavio prijedlog umanjenja budžeta za iznos od 7.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu², budžet Arhiva je umanjen za navedeni iznos, te je Arhiv u konačnici u 2014. godini raspolagao budžetom od 691.000 KM.

Arhiv je u toku godine, na osnovu Procedure o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2014. godinu i odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 7.000 KM. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u korist pozicija putnih troškova (2.000 KM), izdataka za usluge prevoza i goriva (2.000 KM) i ugovorenih i drugih posebnih usluga (3.000 KM), a na teret pozicija naknada troškova zaposlenih (6.000 KM) i izdataka za tekuće održavanje (1.000 KM).

Arhiv se tokom godine obraćao Vijeću ministara BiH sa zahtjevima za odobravanje sredstava iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH. Prvim zahtjev u iznosu od 17.397 KM tražena su dodatna sredstva namijenjena za isplatu otpremnine zaposleniku Arhiva. Iako je Arhiv u više navrata upućivao uregencije Vijeću ministara BiH za uvrštavanje na dnevni red sjednice Prijedloga odluke o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve budžeta, sredstva u konačnici nikada nisu odobrena. Drugim zahtjevom iz budžetske rezerve, zahtjevana su finansijska sredstva u iznosu od 196.000 KM namijenjena za sanaciju štete arhivskih prostora uništenih u požaru nastalom nakon demonstracija 07.02.2014. godine i požara nastalog na zgradi Predsjedništva BiH. Ovaj zahtjev u konačnici takođe nije odobren.

Ukupno izvršenje budžeta Arhiva za 2014. godinu iznosilo je 615.567 KM što je za 1.581 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Arhiv je utrošio 90% raspoloživih budžetskih sredstava. U strukturi rashoda Arhiva, bruto plate i naknade troškova zaposlenih čine približno 84% rashoda.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Strateško planiranje: Donesen je Akcioni plan razvoja Arhiva u kom su navedeni strateški zadaci Arhiva u narednom periodu. Također, navedeni su glavni problemi u radu Arhiva (nedostatak prostora, kadrova i opreme) i način njihovog rješavanja.

Program rada: Program rada Arhiva za 2014. godinu u najvećoj mjeri obuhvata aktivnosti u vezi zadataka utvrđenih Zakonom, a koji se prvenstveno odnose na evidentiranje, prikupljanje, preuzimanje, čuvanje, zaštitu, obradu, korištenje i publikaciju arhivske građe iz nadležnosti Arhiva. Plan rada je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH na koji je isto

¹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

² Službeni glasnik BiH, broj 60/14

dalo pozitivno mišljenje. Za realizaciju programskih aktivnosti Arhiv je planirao sredstva u iznosu od 698.000 KM.

Izveštaj o radu: U Izveštaju o radu Arhiva za 2014. godinu navedene su najvažnije aktivnosti Arhiva i stanje u arhivskoj djelatnosti te pobrojani realizovani programski zadaci. Izvršen je kontrolni pregled stanja zaštite arhivske građe kod 131 stvaraoca arhivske građe. Najvažnija aktivnost na polju zaštite arhivske građe bila je spašavanje građe nastradale u požaru 07.02.2014. godine (evakuisano je preko 30.000 arhivskih kutija). Konstatovano je kako su i pored otežanih uslova (požar, nedostatak prostora, stručnog osoblja i finansijskih sredstava) ispunjene osnovne zakonske zadaće.

Arhiv je u februaru 2014. godine pretrpio štetu prilikom demonstracija u centru Sarajeva. Pored neprocjenjive štete koja je nastala u požaru u kojem je izgorjela vrijedna arhivska građa, nastala je i materijalna šteta na prostorijama Arhiva. Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH pregledala je uništene prostorije Arhiva te okvirno procijenilo potrebna finansijska sredstva za sanaciju prostora depoa Arhiva na iznos od 265.000 KM. Arhiv se obraćao Vijeću ministara BiH zahtjevom za odobravanje dodatnih finansijskih sredstava iz tekuće rezerve budžeta za sanaciju štete prouzročene požarom, međutim sredstva nisu odobrena.

Arhiv je od Turske agencije za saradnju i koordinaciju – TIKa dobio donaciju u opremi za opremanje depoa u vrijednosti od 98.970 KM. Pored toga, isti donator je osigurao i donaciju za izvođenje građevinskih radova i sanaciju dijela uništenih prostorija u vrijednosti od 168.190 KM.

6. Pregled rashoda budžeta³

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 436.907 KM. Zaključno s 31.12.2014. godine u Arhivu je bilo zaposleno 18 osoba. Sredstva za plaće planirana su na bazi 20 zaposlenih. U toku godine, nakon provedene konkursne procedure, direktor i dva zamjenika direktora su stupila na dužnost, a dvije osobe su napustile Arhiv zbog sticanja uslova za penzionisanje.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini isplaćene su u bruto iznosu od 78.055 KM. Financijski značajnije isplate odnose se na naknadu za topli obrok tokom rada (24.110 KM), naknadu za prevoz s posla i na posao (11.523 KM) te naknadu troškova smještaja rukovodilaca (8.400 KM).

Naknade se isplaćuju u skladu sa važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji preciznije regulišu procedure isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u Arhivu za 2014. godinu iznose 18.913 KM. Od tog iznosa, za putovanja u inozemstvo utrošeno je 15.197 KM. Evidentirano je 80 izdanih putnih naloga.

³ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

Provedenom revizijom putnih troškova utvrđeno je kako su u više navrata izdavani putni nalozi i isplaćivani putni troškovi licima koja nisu zaposlenici Arhiva. Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, precizirano je kako ovo pravo mogu ostvarivati isključivo zaposleni u institucijama BiH.

Preporučujemo Arhivu da obustavi ovu praksu te isplatu putnih troškova vrši u skladu sa podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 8.833 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.738 KM), izdatke za internet (1.776 KM), mobilne telefone (2.612 KM) i poštanske usluge (706 KM).

Mobilni telefoni: Internim pravilnikom, pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona ostvaruju direktor Arhiva (150 KM) i dva zamjenika direktora (po 80 KM). Analizirajući ove izdatke, konstatovano je kako se poštuju odredbe internog pravilnika i da se prilikom prekoračenja definisanih limita vrši nadoknada sredstava, umanjnjem plaće korisnika telefona.

- **Izdaci za nabavku materijala**

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u ukupnom iznosu od 16.781 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na kontu izdaci za uredski materijal (8.679 KM), izdaci za nabavku kompjuterskog materijala (5.564 KM) i materijala za čišćenje (2.089 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni rashodi za upotrebu vozila iznose 8.305 KM. Finansijski značajniji iznosi odnose se na troškove goriva (6.567 KM) i usluge popravke i održavanja vozila (522 KM). Arhiv je u 2014. godini koristio jedno vozilo. Pravo na raspolaganje vozila 24 sata dnevno imao je direktor Arhiva, dok zamjenici direktora nisu imali na raspolaganju službeno vozilo. Drugo vozilo koje je u vlasništvu Arhiva je, zbog neekonomičnosti održavanja, stavljeno van upotrebe.

Za obavljanje redovnih poslova iz područja arhivske djelatnosti, a u nedostatku službenih vozila, Arhiv je zaposlenim odobravao korištenje privatnog vozila u službene svrhe. U ovu svrhu je u 2014. godini utrošeno 1.478 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iznosili su 34.578 KM. Značajnija realizacija izdataka evidentirana je na kontu ostale nespomenute usluge (15.717 KM), neto isplate ugovora o djelu (10.800 KM) te usluge reprezentacije (2.585 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci evidentirani su na osnovu isplate naknade za rad dva spoljna suradnika, koji su angažovani za obavljanje finansijskih poslova definisanih sistematizacijom radnim mjestima. Obzirom kako Arhiv ne posjeduje vlastitu ISFU stanicu, angažovana lica su zadužene i za saradnju s Ministarstvom finansija i trezora BiH. Definisana mjesečna naknada je 500 KM, odnosno 400 KM. Iako sistematizovana radna mjesta nisu popunjena, odnosno i kako Arhiv nama ni jednu osobu zaposlenu za obavljanje finansijskih poslova, ipak smatramo kako ima osnova za smanjenje broja angažovanih lica za obavljanje ovih poslova, kao i ugovorenog iznosa naknade. Analizirajući obavljeni posao može se konstatovati kako su

zaključno s 31.12.2014. godine evidentirane ukupno 173 ulazne fakture i otvoreno je 85 dnevnika blagajne, čiji je promet bio oko 20.000 KM.

Ponovno preporučujemo Arhivu preispitivanje opravdanost angažmana lica po ugovoru o djelu za obavljanje finansijsko - računovodstvenih poslova, a imajući u vidu broj angažovanih lica, visinu naknade te obim izvršenog posla.

Usluge reprezentacije: Pravo i način korištenja sredstava reprezentacije definisan je internim pravilnikom Arhiva. Pravilnikom je pravo na raspolaganje sredstvima reprezentacije dato direktoru i zamjenicima direktora. Međutim, uvidom u dokumentaciju može se konstatovati kako je sredstvima namijenjenim za prezentovanje institucije u 2014. godini raspolagao samo direktor Arhiva. Značajnija realizacija sredstava evidentirana je na osnovu kupovine užine volonterima koji su bili angažovani na čišćenju depoa, koji su oštećeni prilikom požara. Odlukom direktora odobreno je korištenje sredstava u visini do 1.000 KM za nabavku hrane i pića za učesnike – dobrovoljce u akciji evakuacije izgorjele arhivske građe i čišćenja izgorjelih prostorija.

Ostale nespomenute usluge: Od ukupnih evidentiranih izdataka na kontu ostale nespomenute usluge, 60 % se odnosi na plaćanje usluge izmještanja i preseljenja arhivske građe. Arhiv je u dva navrata angažovao agencije za posredovanje u zapošljavanju, za što je platio ukupno 9.478 KM.

7. Bilans stanja⁴

Ukupna aktiva Arhiva iskazana je u iznosu od 229.519 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (1.908 KM), kratkoročnih potraživanja (17.581 KM), neotpisane vrijednost stalnih sredstava (202.420 KM) i vrijednosnih papira (7.610 KM).

Pasiva Arhiva iznosi 273.880 KM, a čine je: kratkoročne tekuće obaveze (9.905 KM), obaveze prema zaposlenima (43.974 KM), kratkoročna razgraničenja (17.581 KM) te izvori sredstava (202.420 KM). Kratkoročno razgraničenje je izvršeno na osnovu ukalkulisanih, a neisplaćenih obaveza za otpremninu bivšem direktoru Arhiva.

U glavnoj knjizi ponovo je iskazan saldo u iznosu od 7.610 KM na poziciji Vrijednosni papiri. Za ovu poziciju nam nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje se može utvrditi vjerodostojnost iskazane bilansne pozicije. ***Stoga sugerišemo Arhivu da preduzme sve potrebne radnje kako bi sve bilansne pozicije bile realno iskazane.***

Arhiv je izvršio redovan popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine. Popisom je utvrđeno kako stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom. Dio stalnih sredstava uništen u požaru, ukupne nabavne vrijednosti od 82.782 KM i ispravke vrijednosti od 74.043 KM, predložen je za otpis i isknjižen je iz evidencija Arhiva. Takođe, Arhiv je na osnovu primopredaje inventara od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, u knjigovodstvenu evidenciju zaveo stalna sredstva nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 126.633 KM.

⁴ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



8. Javne nabavke

Arhiv je, u skladu sa odobrenim budžetom, sačinio plan nabavki za 2014. godinu. Direktor je imenovao jednu komisiju za provođenje postupaka javnih nabavki za fiskalnu godinu. Ukupna planirana vrijednost nabavki je 44.650 KM. Imajući u vidu planiranu vrijednost nabavki, Arhiv je izbor najpovoljnijeg dobavljača vršio provodeći postupke za dodjelu ugovora ispod domaćih vrijednosnih razreda. Prema prezentovanim podacima, Arhiv je tokom 2014. godine izbor najpovoljnijeg dobavljača za dvije usluge (nabavku goriva i nabavku uredskog materijala) izvršio na osnovu konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Arhiv je u dva navrata angažovao Agenciju za posredovanje u zapošljavanju za što je platio ukupno 9.478 KM. Izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje navedene usluge izvršen je putem direktnog sporazuma. Obzirom kako ukupna vrijednost nabavke prelazi definisanu vrijednost direktnog sporazuma, izbor najpovoljnijeg dobavljača se nije mogao izvršiti putem navedenog postupka.

9. Korespondencija

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Član tima:

Nataša Pavlović, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: АРХИВ БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	698.000	-7.000	691.000	615.567	89
Бруто плате и накнаде	510.000	-7.000	503.000	436.907	87
Накнаде трошкова запослених	85.000	-6.000	79.000	78.055	99
Путни трошкови	19.000	2.000	21.000	18.913	90
Издаци телефонских и пошт.услуга	10.000		10.000	8.833	88
Издаци за енергију и ком.услуге	8.000		8.000	7.027	88
Набавка материјала	17.000		17.000	16.781	99
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	2.000	9.000	7.030	78
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	8.000	-1.000	7.000	6.890	98
Издаци за осигурање	1.000		1.000	552	55
Уговорене и друге посебне услуге	33.000	3.000	36.000	34.578	96

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

Укупно (1+2+3+4+5)	698.000	-7.000	691.000	615.567	89
----------------------------	----------------	---------------	----------------	----------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.

директор
Душан Вржина

Биланс станја на дан 31.12.2014. године

Назив институције: АРХИВ БИХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	2.260	19.489	862
Новчана средства	2.260	1.908	84
Краткорочна потраживања		17.581	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	171.488	210.030	122
Стална средства	978.532	1.121.353	115
Исправка вриједности	814.654	918.933	113
Неотписана вриједност сталних средстава	163.878	202.420	124
Vrijdnosni papiri	7.610	7.610	100
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	173.748	229.519	132

3. Краткорочне обавезе и разграничења	53.118	71.460	135
Краткорочне текуће обавезе	13.885	9.905	71
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	39.233	43.974	112
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		17.581	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	163.878	202.420	124
Извори средстава	163.878	202.420	124
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	216.996	273.880	126
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс станја бюджетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс станја који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Бюджета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс станја одобрило дана 26.02. 2015. године

директор

Душан Вржина

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Архива.

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;
- 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, 22.04.2015.г

Директор

Душан Вржина