



**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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АРХИВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-449/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	5
4. Буџет	7
5. Планирање и извјештавање о раду	8
6. Преглед расхода буџета	8
6.1. Текући издаци	8
7. Биланс стања	10
8. Јавне набавке	11
9. Кореспонденција	11
III ПРИЛОГ	13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	13
Преглед расхода буџета за 2014. годину	
Биланс стања на 31.12.2014. године	
Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Архиву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Архива са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Архива је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Архива је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Архива приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Архива у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 17.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Архив у оквиру својих овлаштења обавља активности у складу са Законом о архивској грађи и Архиву Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Закон). Овим Законом уређен је правни статус Архива који у оквиру тога брине о архивској грађи насталој до 1992. године и грађи насталој радом институција Босне и Херцеговине, води регистар фондова, преузима јавну архивску грађу, проводи мјере заштите архивске грађе у архиву, обавља стручни надзор над чувањем и одабиром архивске грађе која се налази изван Архива, даје податке, изводе из докумената, увјерења и друге исправе на захтјев корисника, води евиденцију о архивској грађи у иностраним архивима која је од значаја за Босну и Херцеговину те обавља остале послове дефинисане Законом. Сједиште Архива је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Архива за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Архива и законитост пословања, уз истицање предмета везано за обезбјеђење адекватних услова за обављање архивске дјелатности.

Архиву су предложене препоруке којима се сугерисана предузимања одређених активности на унапјеђењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Архив је доставио одговор Канцеларији за ревизију у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2013. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Реализован је закључак Савјета министара БиХ везано за пружање услуге институцијама Босне и Херцеговине смјештеним у згради Предсједништва БиХ.

- **Нереализоване препоруке:**

Архив није извршио оцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима, те нема довољно развијене механизме за праћење, развој и управљање људским ресурсима. Нису предузете активности у вези рационализације издатака по основу уговора о дјелу. У вези препоруке које се односи на превенцију корупције, Архив није усвојио План интегритета као документ који произлази из Стратегије за борбу против корупције. Архив је поново у главној књизи исказао салдо на позицији вриједносних папира, а за шта не посједује релевантну документацију.

3. Систем интерних контрола

Архив је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност

пословања са законима и прописима. Интерним актима одређена су правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова који нису регулисани општим и јединственим правилима за све институције. Сматрамо како и даље постоји простор за унапрјеђење система интерних контрола везано за реализацију путних трошкова и издатака по основу уговора о дјелу.

Архив још увијек нема формирану властиту општу службу ни запослене за обављање правних и финансијских послова. Финансијско-рачуноводствене послове су обављала лица ангажована на основу уговора о дјелу.

У складу са Законом о интерној ревизији, Архив не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију те ће ту функцију, на основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, обављати Централна јединица за интерну ревизију институција БиХ, Министарства финансија и трезора БиХ. У 2014. години није било активности у вези провођења интерне ревизије.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Архивом управља директор који има два замјеника. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на период од четири године. Руководство Архива (директор и два замјеника директора) именовано је у марту 2014. године.

Везано за радно - правни статус руководства Архива, констатовано је како је директор Архива у току 2014. године навршио 65 година живота те стекао услове за пензионисање. Ову чињеницу утврдио је и Управни инспекторат Министарства правде БиХ, те у свом записнику навео како ће у наредном периоду предузети активности из своје надлежности те предложити предузимање одговарајућих мјера у циљу отклањања утврђених неправилности.

Као савјетодавно тијело за подручје архивске службе, Законом је предвиђено успостављање Архивског савјета које броји девет чланова. Чланови савјета би требали бити директор Архива и његови замјеници, директори ентитетских архива, предсједник Савеза друштава архивских радника БиХ те три члана из реда чланова Савјета министара БиХ и ресорних ентитетских министарстава. Будући како ресорна ентитетска министарства нису именовала своје представнике, Архивски савјет још увијек није успостављено.

Везано за процес управљања људским ресурсима Архива под којим се подразумијева планирање броја радних мјеста, анализа послова, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и друго, констатовано је како Архив ни у 2014. години није вршио редовно оцјењивање државних службеника и запосленика, а у складу са важећим прописима, те нема довољно развијене механизме за праћење, развој и управљање људским ресурсима.

Стога препоручујемо Архиву да у наредном периоду посвети пажњу управљању људским ресурсима, како би се елиминисале постојеће слабости и унаприједило управљање људским ресурсима.

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009. - 2014. године Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије, а имајући у виду обавезе



које произилазе из Стратегије, Архив је у мају 2013. године донио План активности у борби против корупције. Међутим, у наредном периоду руководство Архива није предузело активности у вези усвајања Плана интегритета којим се одређују процеси/позиције које су најподложније корупцији, на начин како је то дефинисано Стратегијом. Усвојен је Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријаве корупцију.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину¹, Архиву су одобрена средства у износу од **698.000 КМ**, што је у односу на одобрена буџетска средства за 2013. годину, више за 21.000 КМ.

У складу са Закључком Савјета министара БиХ којим су обавезани сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се обезбједила помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама, Архив је доставио приједлог умањења буџета за износ од 7.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину², буџет Архива је умањен за наведени износ, те је Архив у коначници у 2014. години располагао буџетом од 691.000 КМ.

Архив је у току године, на основу Процедуре о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2014. годину и одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода у укупном износу од 7.000 КМ. Реструктурисање расхода је извршено у корист позиција путних трошкова (2.000 КМ), издатака за услуге превоза и горива (2.000 КМ) и уговорених и других посебних услуга (3.000 КМ), а на терет позиција накнада трошкова запослених (6.000 КМ) и издатака за текуће одржавање (1.000 КМ).

Архив се током године обраћао Савјету министара БиХ са захтјевима за одобравање средстава из текуће резерве буџета институција БиХ. Првим захтјев у износу од 17.397 КМ тражена су додатна средства намијењена за исплату отпремнине запосленику Архива. Иако је Архив у више наврата упућивао урегеније Савјету министара БиХ за уврштавање на дневни ред сједнице Приједлога одлуке о одобравању средстава из текуће резерве буџета, средства у коначници никада нису одобрена. Другим захтјевом из буџетске резерве, захтјевана су финансијска средства у износу од 196.000 КМ намијењена за санацију штете архивских простора уништених у пожару насталом након демонстрација 07.02.2014. године и пожара насталог на згради Предсједништва БиХ. Овај захтјев у коначници такође није одобрен.

Укупно извршење буџета Архива за 2014. годину износило је 615.567 КМ што је за 1.581 КМ мање у односу на претходну годину. Архив је утрошио 90% расположивих буџетских средстава. У структури расхода Архива, бруто плате и накнаде трошкова запослених чине приближно 84% расхода.

¹ Службени гласник БиХ, број 104/13

² Службени гласник БиХ, број 60/14

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешко планирање: Донесен је Акциони план развоја Архива у ком су наведени стратешки задаци Архива у наредном периоду. Такође, наведени су главни проблеми у раду Архива (недостатак простора, кадрова и опреме) и начин њиховог рјешавања.

Програм рада: Програм рада Архива за 2014. годину у највећој мјери обухвата активности у вези задатака утврђених Законом, а који се првенствено односе на евидентирање, прикупљање, преузимање, чување, заштиту, обраду, кориштење и публикацију архивске грађе из надлежности Архива. План рада је достављен Министарству финансија и трезора БиХ на који је исто дало позитивно мишљење. За реализацију програмских активности Архив је планирао средства у износу од 698.000 КМ.

Извјештај о раду: У Извјештају о раду Архива за 2014. годину наведене су најважније активности Архива и стање у архивској дјелатности те побројани реализовани програмски задаци. Извршен је контролни преглед стања заштите архивске грађе код 131 ствараоца архивске грађе. Најважнија активност на пољу заштите архивске грађе била је спашавање грађе настрадале у пожару 07.02.2014. године (евакуисано је преко 30.000 архивских кутија). Констатовано је како су и поред отежаних услова (пожар, недостатак простора, стручног особља и финансијских средстава) испуњене основне законске задаће.

Архив је у фебруару 2014. године претрпио штету приликом демонстрација у центру Сарајева. Поред непроцјениве штете која је настала у пожару у којем је изгорјела вриједна архивска грађа, настала је и материјална штета на просторијама Архива. Комисија за очување националних споменика БиХ прегледала је уништене просторије Архива те оквирно процијенило потребна финансијска средства за санацију простора депоа Архива на износ од 265.000 КМ. Архив се обраћао Савјету министара БиХ захтјевом за одобравање додатних финансијских средстава из текуће резерве буџета за санацију штете проузрочене пожаром, међутим средства нису одобрена.

Архив је од Турске агенције за сарадњу и координацију – ТИКА добио донацију у опреми за опремање депоа у вриједности од 98.970 КМ. Поред тога, исти донатор је обезбједио и донацију за извођење грађевинских радова и санацију дијела уништених просторија у вриједности од 168.190 КМ.

6. Преглед расхода буџета³

6.1. Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде трошкова запослених у 2014. години износе 436.907 КМ. Закључно с 31.12.2014. године у Архиву је било запослено 18 особа. Средства за плате планирана су на бази 20 запослених. У току године, након

³ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



проведене конкурсне процедуре, директор и два замјеника директора су ступила на дужност, а двије особе су напустиле Архив због стицања услова за пензионисање.

- **Накнаде трошкова упослених**

Накнаде трошкова запослених у 2014. години исплаћене су у бруто износу од 78.055 КМ. Финансијски значајније исплате односе се на накнаду за топли оброк током рада (24.110 КМ), накнаду за превоз с посла и на посао (11.523 КМ) те накнаду трошкова смјештаја руководиоца (8.400 КМ).

Накнаде се исплаћују у складу са важећим подзаконским актима Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, који прецизније регулишу процедуре исплате истих.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у Архиву за 2014. годину износе 18.913 КМ. Од тог износа, за путовања у иностранство утрошено је 15.197 КМ. Евидентирано је 80 изданих путних налога.

Проведеном ревизијом путних трошкова утврђено је како су у више наврата издавани путни налози и исплаћивани путни трошкови лицима која нису запосленици Архива. Одлуком Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање, прецизирано је како ово право могу остваривати искључиво запослени у институцијама БиХ.

Препоручујемо Архиву да обустави ову праксу те исплату путних трошкова врши у складу са подзаконским актима Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 8.833 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (3.738 КМ), издатке за интернет (1.776 КМ), мобилне телефоне (2.612 КМ) и поштанске услуге (706 КМ).

Мобилни телефони: Интерним правилником, право на мјесечно признавање трошкова мобилних телефона остварују директор Архива (150 КМ) и два замјеника директора (по 80 КМ). Анализирајући ове издатке, констатовано је како се поштују одредбе интерног правилника и да се приликом прекорачења дефинисаних лимита врши надокнада средстава, умањењем плате корисника телефона.

- **Издаци за набавку материјала**

Издаци за набавку материјала реализовани су у укупном износу од 16.781 КМ. Значајнији издаци евидентирани су на конту издаци за канцеларијски материјал (8.679 КМ), издаци за набавку компјутерског материјала (5.564 КМ) и материјала за чишћење (2.089 КМ).

- **Издаци за употребу возила**

Укупни расходи за употребу возила износе 8.305 КМ. Финансијски значајнији износи односе се на трошкове горива (6.567 КМ) и услуге поправке и одржавања возила (522 КМ). Архив је у 2014. години користио једно возило. Право на располагање возила 24 сата дневно имао је директор Архива, док замјеници директора нису имали на располагању службено возило. Друго возило које је у власништву Архива је, због неекономичности одржавања, стављено ван употребе.

За обављање редовних послова из подручја архивске дјелатности, а у недостатку службених возила, Архив је запосленим одобравао кориштење приватног возила у службене сврхе. У ову сврху је у 2014. години утрошено 1.478 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге износили су 34.578 КМ. Значајнија реализација издатака евидентирана је на конту остале неспоменуте услуге (15.717 КМ), нето исплате уговора о дјелу (10.800 КМ) те услуге репрезентације (2.585 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни издаци евидентирани су на основу исплате накнаде за рад два спољна сурадника, који су ангажовани за обављање финансијских послова дефинисаних систематизацијом радним мјестима. Обзиром како Архив не посједује властиту ИСФУ станицу, ангажована лица су задужене и за сарадњу с Министарством финансија и трезора БиХ. Дефинисана мјесечна накнада је 500 КМ, односно 400 КМ. Иако систематизована радна мјеста нису попуњена, односно и како Архив нама ни једну особу запослену за обављање финансијских послова, ипак сматрамо како има основа за смањење броја ангажованих лица за обављање ових послова, као и уговореног износа накнаде. Анализирајући обављени посао може се констатовати како су закључно с 31.12.2014. године евидентиране укупно 173 улазне фактуре и отворено је 85 дневника благајне, чији је промет био око 20.000 КМ.

Поновно препоручујемо Архиву преиспитивање оправданост ангажмана лица по уговору о дјелу за обављање финансијско - рачуноводствених послова, а имајући у виду број ангажованих лица, висину накнаде те обим извршеног посла.

Услуге репрезентације: Право и начин кориштења средстава репрезентације дефинисан је интерним правилником Архива. Правилником је право на располагање средствима репрезентације дато директору и замјеницима директора. Међутим, увидом у документацију може се констатовати како је средствима намијењеним за презентовање институције у 2014. години располагао само директор Архива. Значајнија реализација средстава евидентирана је на основу куповине ужине волонтерима који су били ангажовани на чишћењу депоа, који су оштећени приликом пожара. Одлуком директора одобрено је кориштење средстава у висини до 1.000 КМ за набавку хране и пића за учеснике – добровољце у акцији евакуације изгорјеле архивске грађе и чишћења изгорјелих просторија.

Остале неспоменуте услуге: Од укупних евидентираних издатака на конту остале неспоменуте услуге, 60 % се односи на плаћање услуге измјештања и пресељења архивске грађе. Архив је у два наврата ангажовао агенције за посредовање у запошљавању, за што је платио укупно 9.478 КМ.

7. Биланс стања⁴

Укупна актива Архива исказана је у износу од 229.519 КМ, а састоји се од новчаних средстава (1.908 КМ), краткорочних потраживања (17.581 КМ), неотписане вриједност сталних средстава (202.420 КМ) и вриједносних папира (7.610 КМ).

⁴ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Пасива Архива износи 273.880 КМ, а чине је: краткорочне текуће обавезе (9.905 КМ), обавезе према запосленима (43.974 КМ), краткорочна разграничења (17.581 КМ) те извори средстава (202.420 КМ). Краткорочно разграничење је извршено на основу укалкулисаних, а неисплаћених обавеза за отпремнину бившем директору Архива.

У главној књизи поново је исказан салдо у износу од 7.610 КМ на позицији Вриједносни папири. За ову позицију нам није презентована документација на основу које се може утврдити вјеродостојност исказане билансне позиције. **Стога сугеришемо Архиву да предузме све потребне радње како би све билансне позиције биле реално исказане.**

Архив је извршио редован попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године. Пописом је утврђено како стварно стање одговора књиговодственом. Дио сталних средстава уништен у пожару, укупне набавне вриједности од 82.782 КМ и исправке вриједности од 74.043 КМ, предложен је за отпис и искњижен је из евиденција Архива. Такође, Архив је на основу примопредаје инвентара од Службе за заједничке послове органа и тијела ФБиХ, у књиговодствену евиденцију завео стална средства набавне и отписане вриједности у износу од 126.633 КМ.

8. Јавне набавке

Архив је, у складу са одобреним буџетом, сачинио план набавки за 2014. годину. Директор је именовао једну комисију за провођење поступака јавних набавки за фискалну годину. Укупна планирана вриједност набавки је 44.650 КМ. Имајући у виду планирану вриједност набавки, Архив је избор најповољнијег добављача вршио проводећи поступке за додјелу уговора испод домаћих вриједносних разреда. Према презентованим подацима, Архив је током 2014. године избор најповољнијег добављача за двије услуге (набавку горива и набавку канцеларијског материјала) извршио на основу конкурентског захтјева за достављање понуда.

Архив је у два наврата ангажовао Агенцију за посредовање у запошљавању за што је платио укупно 9.478 КМ. Избор најповољнијег добављача за пружање наведене услуге извршен је путем директног споразума. Обзиром како укупна вриједност набавке прелази дефинисану вриједност директног споразума, избор најповољнијег добављача се није могао извршити путем наведеног поступка.

9. Кореспонденција

Архив је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину у којима није било примједби на изнесене налазе и препоруке.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

Члан тима:

Наташа Павловић, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 буџетских 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 Буџета 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