

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ARHIVA
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-741/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Interna revizija	9
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2 Bilans stanja	11
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	12
6. JAVNE NABAVKE	13
7. KOMENTARI	14
PRILOZI	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Arhiv)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Arhiva** 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Arhiva** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Arhiva** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i

drugim propisima kojima se **Arhiv** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Arhiva** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Arhiva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Arhiva** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu s relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja);
- nedostaci i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 6.7.2018. godine



GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Arhiv je osnovan u skladu sa Zakonom o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine¹. Arhiv obavlja arhivsku službu u odnosu na arhivsku i registraturnu građu institucija Bosne i Hercegovine i javnih ustanova i korporacija, te pravnih i fizičkih osoba čija se djelatnost prostirala ili se prostire na teritoriji Bosne i Hercegovine, odnosno koja ima značaj za Bosnu i Hercegovinu, ukoliko stvaralac nije drugačije odredio.

Arhiv obavlja sljedeće poslove i zadatke:

- a) vodi registar arhivskih fondova i zbirke BiH i brine o arhivskoj građi BiH nastaloj do 1992. godine i građi nastaloj radom institucija RBiH i institucija BiH;
- b) vodi evidencije o arhivskoj građi u inostranim arhivima koja je od značaja za BiH;
- c) daje mišljenje Vijeću ministara BiH o pitanjima arhivske službe u BiH;
- d) zastupa interese arhivske službe BiH u međunarodnim stručnim asocijacijama i međudržavnim odnosima;
- e) sarađuje u svim stručnim poslovima s entitetskim, kantonalnim i drugim arhivima, posebno na planu obrazovanja i stručnog usavršavanja arhivskih radnika;
- f) rukovodi zajedničkim utvrđenim projektima i zajedno s entitetskim i kantonalnim arhivima realizira poslove na obnavljanju i modernizaciji arhivske službe BiH;
- g) obavlja i druge stručne poslove predviđene zakonom.

Arhivom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika. Direktora i zamjenike direktora imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na period od četiri godine. Direktor je imenovan u augustu 2016. godine, a zamjenici direktora u septembru 2016. godine.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće Bosne i Hercegovine, koje ima devet članova, koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine.

Sjedište Arhiva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Arhiva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na pitanje sistematizacije radnih mjesta, a u vezi s angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

- Preduzete su aktivnosti po pitanju rješavanja salda iskazanog na poziciji dugoročnih plasmana (**preporuka čija je realizacija u toku**).
- Upućeni su zahtjevi nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog

pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (**preporuka čija je realizacija u toku**).

- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu s relevantnim propisima (**nerealizovana preporuka**).

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Arhiv je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu osobnih primanja zaposlenih, koje se odnose na način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla. Naime, uvidom u pojedine isplate ovih naknada, konstatovano je da su pojedini korisnici u svojim zahtjevima za ostvarivanje naknade za prijevoz upisivali veće udaljenosti mjesta prebivališta do mjesta rada nego što to mjerljivi parametri pokazuju. Prema članu 5. stav (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine¹, za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta zaposlenog koristi se najkraća saobraćajna komunikacija na navedenoj relaciji.

Preporuka

Arhiv je dužan uskladiti obračun i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla s relevantnim propisima.

Revizijom procesa upotrebe službenih vozila uočili smo da se za loko vožnju, u određenom broju putnih naloga za službena vozila, evidentira velika kilometraža koja značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra loko vožnjom. Također, u određenom broju putnih naloga nije uredno upisivana prijeđena kilometraža, odnosno određen broj putnih naloga nije popunjen na vrijeme. Članom 7. Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH² propisana je obaveza i način popunjavanja putnog naloga.

Preporuka

Potrebno je putne naloge za službena vozila popunjavati na način definisan važećim propisima.

Provedenom revizijom procesa rashoda uočeno je da je na 31.12.2017. godine iskazana realizacija sredstava za reprezentaciju u iznosu od 3.869 KM, a da je Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju³ Arhivu odobren iznos od 3.000 KM na godišnjem nivou.

Preporuka

Arhiv je dužan koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru godišnjeg limita utvrđenog relevantnim propisima.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 14.9.2009. godine. Navedenim Pravilnikom je uređen način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 39 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine². Shodno navedenom, Arhiv je u januaru 2017. godine uputio zahtjev nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Ured za zakonodavstvo i Ministarstvo pravde BiH su dali mišljenje, ali Ministarstvo finansija i trezora BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja nije dalo mišljenje na dostavljeni akt.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Naime, Arhiv nije sačinio popis i mapu poslovnih procesa, nije utvrdio i procijenio rizike, nije uspostavio registar rizika itd.

Preporuka

Potrebno je da Arhiv implementira sistem finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na popis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, interna revizija Ministarstva finansija i trezora BiH obavlja reviziju kod Arhiva. Tokom 2017. godine interna revizija nije obavljala aktivnosti u Arhivu.

4. BUDŽET

Arhiv je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirao budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 695.000 KM. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 177.000 KM⁵, tako da ukupna projekcija budžeta Arhiva za 2017. godinu iznosi 872.000

KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Arhivu su odobrena sredstva u iznosu od 745.000 KM, što je za 74.000 KM ili 11% više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	682.000	5.000	687.000	684.894	100
Kapitalni izdaci	63.000		63.000	61.643	98
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	745.000	5.000	750.000	746.537	100

Arhiv je izvršio izmjene strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanja), koje je, u septembru i decembru 2017. godine, odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 30.900 KM (povećani troškovi bruto plaća i naknada 13.200 KM, usluga prijevoza i goriva 1.000 KM, osiguranja i platnog prometa 1.150 KM, ugovorenih i drugih usluga 11.350 KM i nabavke ostalih stalnih sredstava 4.200 KM, a smanjeni troškovi naknada zaposlenih 9.000 KM, putnih troškova 2.500 KM, telefonskih i poštanskih usluga 3.400 KM, nabavke materijala 5.000 KM, tekućeg održavanja 6.800 KM i nabavke opreme 4.200 KM).

Usklađivanje budžeta u iznosu od 5.000 KM, prikazano u Tabeli 1, odnosi se na sredstva iz tekuće budžetske rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu, koja su odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH², za izmirenje obaveze plaćanja uvoznih dažbina za uvoz laboratorije za restauraciju i konzervaciju oštećene arhivske građe, odobrene Odlukom Vijeća ministara BiH³ o usvajanju Projekta razvojne saradnje Češke Republike s Bosnom i Hercegovinom – "Podrška kapaciteta Državnog arhiva Bosne i Hercegovine".

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Arhiv je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima. Godišnji finansijski izvještaji Arhiva objavljeni su na web stranici (<http://www.arhivbih.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 746.537 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 3.463 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (476.749 KM), naknade zaposlenih (72.526 KM), putne troškove (27.496 KM), izdatke za upotrebu vozila (19.748 KM), ugovorene i druge posebne usluge (59.012 KM) i nabavku opreme (56.729 KM).

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 476.749 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 282.345 KM, a porezi i doprinosi 194.404 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu bio je 21.

Ostvarene naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2017. godine iznose 72.526 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknade za topli obrok tokom rada (26.190 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (15.306 KM), smještaj zvaničnika (9.600 KM) i odvojen život (5.550 KM).

Realizacija putnih troškova u Arhivu sa 31.12.2017. godine iznosi 27.496 KM i veći su za 23% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje troškova najviše je vezano za aktivnosti na rješavanju sukcesije i digitalizacije arhivske građe, međunarodnom saradnjom s Arhivom Turske itd.

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 19.748 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (11.294 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (4.164 KM), registraciju i osiguranje vozila (2.681 KM) i nabavku autoguma (1.609 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge u 2017. godini su realizovane u iznosu od 59.012 KM. U okviru ove grupe su iskazani izdaci za ugovore o djelu (33.728 KM)¹, PDV (4.400 KM), reprezentaciju (3.869 KM) itd.

Nabavka opreme se odnosi na nabavku motornog vozila (49.000 KM), namještaja (2.985 KM), kompjuterske opreme (2.783 KM) i ostale opreme i inventara (1.961 KM).

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 346.262 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 390.568 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Arhiva.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	294	1.272	433
Stalna sredstva	156.000	337.380	216
Dugoročni plasmani	7.610	7.610	100
Ukupno aktiva:	163.904	346.262	211
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	58.051	53.188	92



Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	156.000	337.380	216
Ukupno pasiva:	214.051	390.568	182

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (337.380 KM) i obaveze prema zaposlenima (44.272 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Arhivu je planirano 20 zaposlenih, koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 21.

Osoba angažovana za obavljanje materijalno-finansijskih poslova, u septembru prošle godine, rješenjem Agencije za državnu službu dobila je Ugovor na određeno vrijeme na mjesto stručnog saradnika za knjigovodstvo (nepopunjeno sistematizovano radno mjesto). Tokom revizije, konstatovali smo da je pomenutoj osobi od početka zaposlenja, konstantno produžavan Ugovor o radu na određeno po tri mjeseca. Prijedlog odluke o dodatnom zapošljavanju Vijeću ministara BiH je upućen 04.09.2017. godine, uz obrazloženje da je Arhiv jedina institucija koja nema ni jednog zaposlenog na neodređeno vrijeme za obavljanje knjigovodstvenih poslova. Početkom 2018. godine pomenuta osoba je vraćena na mjesto zaposlenika (blagajnika), jer nisu dobili odgovor Vijeća ministara BiH na upućeni prijedlog.

Također, početkom godine angažovana je jedna osoba Ugovorom o radu na određeno, za obavljanje poslova u vezi s arhivskom građom, tehničkim uređenjem depoa, opsluživanjem istraživača u čitaonici Arhiva arhivskom građom i knjižnim fondom, brigom o sigurnosti u depoima itd. Ugovor o radu na određeno je trajao dok se veći dio posla nije obavio (neophodni poslovi) i po završetku istog se nije produžavao.

Članom 18. Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu definisano je da svako zapošljavanje iznad broja odobrenog u ovom Zakonu odobrava Vijeće ministara BiH posebnom odlukom kojom će se utvrditi način i izvori finansiranja.

Preporuka

Arhiv je obavezan osigurati dosljednu primjenu odredaba Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine u dijelu koji se odnosi na zapošljavanje osoblja.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Arhiv je, u 2017. godini, proveo konkurentski postupak javne nabavke motornog vozila nakon kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 49.000 KM. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke ukupne vrijednosti u iznosu od 44.025 KM.

Konkurentski postupak javne nabavke motornog vozila pokrenut je odlukom direktora od 24.01.2017. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 49.000 KM (s PDV-om). Krajnji rok za dostavu ponuda bio je 14.02.2017. godine. U predmetu nabavke navedeno je da se zahtijeva da isporuka vozila bude "odmah", u sjedištu ponuđača ili po dogovoru.

Tehnička specifikacija predmetnog vozila sastavljena je na bazi određenih suženih kriterija u pogledu pojedinih karakteristika. S tim u vezi, zahtijevana je zapremina motora 1798 ccm, snage 132 kw, dužina vozila u rasponu od 4658-4662 mm, širina u rasponu 1812-1816 mm, visina vozila 1459-1463 mm, međuosovinski razmak 2684-2688 mm, prtljažnik 589-591 litar, rezervoar 49-52 litra. Nabrojane karakteristike vozila u tačno definisanim rasponima mogu ukazivati na činjenicu da je, prilikom sastavljanja tehničke specifikacije vozila, svjesno ograničen krug potencijalnih ponuđača za predmetni tip vozila, iz razloga da se tačno dobije željeno vozilo od određenog dobavljača.

Zahtjev za preuzimanjem tenderske dokumentacije zatražilo je osam ponuđača. U predviđenom roku, svoju ponudu dostavio je jedan ponuđač za vozilo Škoda Octavia 1.8. TSI ambition, DSG godina proizvodnje 2016, s ukupnom cijenom od 49.000 KM. Imajući u vidu da je ispoštovana formalno-pravna procedura u pogledu tražene dokumentacije, upućen je prijedlog direktoru za zaključivanjem Ugovora.

Ugovor sa dobavljačem zaključen je 17.02.2017. godine s rokom isporuke "odmah". Zapisnikom o primopredaji vozila, utvrđeno je da je vozilo preuzeto 20.02.2017. godine, odnosno tri dana nakon potpisivanja Ugovora.

Preporuka

Preporučujemo da se prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila, poštuju opći principi Zakona o javnim nabavkama u pogledu jednakosti i pravednosti prema svim ponuđačima s ciljem najefikasnijeg iskorištenja javnih sredstava u pogledu predmeta nabavke.

Nadalje, revizijom predmetnog postupka uočili smo da nije osigurano adekvatno praćenje realizacije zaključenog ugovora. Naime, prilikom nabavke službenog vozila dobavljač je uz glavnu dokumentaciju dostavio specifikaciju servisa za vozilo u kojoj se, između ostalih dijelova, navodi i cijena za četiri zimske autogume u iznosu od 409 KM (102,30 KM/kom). Međutim, izvršena je nabavka četiri zimske autogume u iznosu od 1.069 KM (267,20 KM/kom). Članom 4. stav (2) tačka b) Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹ propisano je da je pri nabavci službenih vozila, prilikom utvrđivanja uslova nabavke, obavezan kvalifikacioni kriterij plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije.

Također, zbog neadekvatnog praćenja realizacije ugovora u određenom periodu godine nije bio zaključen ugovor o javnoj nabavci goriva. Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabavki može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabavku roba i usluga po nepovoljnijim uslovima nego je to stanje na tržištu.

Preporuka

Neophodno je uspostaviti adekvatan sistem praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki.

7. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije vezane za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i obavljanje interne revizije. S obzirom na to da su nam prezentovane informacije bile poznate u toku procesa revizije, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	682.000	5.000	687.000	684.894	100
Bruto plaće i naknade	464.000	13.200	477.200	476.749	100
Naknade troškova zaposlenih	82.000	-9.000	73.000	72.526	99
Putni troškovi	30.000	-2.500	27.500	27.496	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14.000	-3.400	10.600	10.059	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	23.000	-5.000	18.000	17.912	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000	1.000	12.000	11.902	99
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	-6.800	7.200	7.118	99
Izdaci za osiguranje	1.000	1.150	2.150	2.120	99
Ugovorene i druge posebne usluge	43.000	16.350	59.350	59.012	99
2. Kapitalni izdaci	63.000	0	63.000	61.643	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	62.000	-4.200	57.800	56.729	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.000	4.200	5.200	4.914	95
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	745.000	5.000	750.000	746.537	100

5.000,00 KM su sredstva tekuće budžetske rezerve.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:
Saša Klepić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	294	1.273	433
Novčana sredstva	294	1.273	433
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	163.610	344.989	211
Stalna sredstva	1.169.007	1.367.674	117
Ispravka vrijednosti	1.013.006	1.030.294	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	156.000	337.380	216
Dugoročni plasmani	7.610	7.610	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	163.904	346.262	211
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	58.051	53.188	92
Kratkoročne tekuće obaveze	8.489	8.916	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	49.562	44.272	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	156.000	337.380	216
Izvori sredstava	156.000	337.380	216
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	214.051	390.568	182

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:
Saša Klepić

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj:01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 21.05.2018. godine

Direktor:

Saša Klepić