

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**ARHIVA
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Financijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	9
4. PRORAČUN	10
5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.2 Bilanca stanja	11
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	12
6. JAVNE NABAVE	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Arhiv)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Arhiva** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Arhiva** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Arhiva** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 izvješća, rukovodstvo **Arhiva** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

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

Skretanje pozornosti

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

- sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima (točka 3.3 Izvješća);
- nedostaci i slabosti u provedbi postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 6.7.2018. godine



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Arhiv je osnovan sukladno Zakonu 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 teritoriju Bosne i Hercegovine, odnosno koja ima značaj za Bosnu i Hercegovinu, ukoliko stvaratelj nije drugačije odredio.

Arhiv obavlja sljedeće poslove i zadatke:

- a) vodi registar arhivskih fondova i zbirki 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 inozemnim 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) surađuje 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 županijskim arhivima realizira poslove na obnavljanju i modernizaciji arhivske službe BiH;
- g) obavlja i druge stručne poslove predviđene zakonom.

Arhivom rukovodi ravnatelj koji ima dva zamjenika. Ravnatelja i zamjenike ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj je imenovan u kolovozu 2016. godine, a zamjenici ravnatelja u rujnu 2016. godine.

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

Sjedište Arhiva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Arhiva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o usklađenosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na pitanje sistematizacije radnih mjesta, a u svezi s angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

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

pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (**preporuka čija je realizacija u tijeku**).

- Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima (**nerealizirana preporuka**).

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu osobnih primanja uposlenih, koje se odnose na način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla. Naime, uvidom u pojedine isplate ovih naknada, konstatirano 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 članku 5. stavak (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 uposlenog 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 uporabe 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. Člankom 7. Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH² propisana je obveza i način popunjavanja putnog naloga.

Preporuka

Potrebno je putne naloge za službena vozila popunjavati na način definiran 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 godišnjoj razini.

Preporuka

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

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 14.9.2009. godine. Navedenim Pravilnikom je uređen način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 39 izvršitelja.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine². Sukladno navedenom, Arhiv je u siječnju 2017. godine uputio zahtjev nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Ured za zakonodavstvo i Ministarstvo pravde BiH su dali mišljenje, ali Ministarstvo financija i trezora BiH do dana sačinjavanja ovog Izvješća nije dalo mišljenje na dostavljeni akt.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća, sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 sustav financijskog 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 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnja revizija Ministarstva financija i trezora BiH obavlja reviziju kod Arhiva. Tijekom 2017. godine unutarnja revizija nije obavljala aktivnosti u Arhivu.

4. PRORAČUN

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 proračuna (prestrukturiranja), koje je, u rujnu i prosincu 2017. godine, odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 nabave ostalih stalnih sredstava 4.200 KM, a smanjeni troškovi naknada uposlenih 9.000 KM, putnih troškova 2.500 KM, telefonskih i poštanskih usluga 3.400 KM, nabave materijala 5.000 KM, tekućeg održavanja 6.800 KM i nabave opreme 4.200 KM).

Usklađivanje proračuna u iznosu od 5.000 KM, prikazano u Tablici 1, odnosi se na sredstva iz tekuće proračunske pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu, koja su odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH², za izmirenje obveze plaćanja uvoznih dažbina za uvoz laboratorije za restauraciju i konzervaciju oštećene arhivske građe, odobrene Odlukom Vijeća ministara BiH³ o usvajanju Projekta razvojne suradnje Češke Republike s Bosnom i Hercegovinom – „Potpora kapaciteta Državnog arhiva Bosne i Hercegovine“.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Arhiv je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima. Godišnja financijska izvješća Arhiva objavljena su na web stranici (<http://www.arhivbih.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 3.463 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (476.749 KM), naknade uposlenih (72.526 KM), putne troškove (27.496 KM), izdatke za uporebu vozila (19.748 KM), ugovorene i druge posebne usluge (59.012 KM) i nabavu 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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu bio je 21.

Ostvarene naknade troškova uposlenih sa 31.12.2017. godine iznose 72.526 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknade za topli obrok tijekom rada (26.190 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (15.306 KM), smještaj dužnosnika (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 suradnjom s Arhivom Turske itd.

Ukupni izdaci za uporabu 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 nabavu autoguma (1.609 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge u 2017. godini su realizirane 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.

Nabava opreme se odnosi na nabavu motornog vozila (49.000 KM), namještaja (2.985 KM), kompjutorske opreme (2.783 KM) i ostale opreme i inventara (1.961 KM).

5.2 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Arhiva.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	58.051	53.188	92



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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (337.380 KM) i obveze prema uposlenima (44.272 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Arhivu je planirano 20 uposlenih, koliko je i odobreno Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 21.

Osoba angažirana za obavljanje materijalno-financijskih poslova, u rujnu prošle godine, rješenjem Agencije za državnu službu dobila je Ugovor na određeno vrijeme na mjesto stručnog suradnika za knjigovodstvo (nepopunjeno sistematizirano radno mjesto). Tijekom revizije, konstatirali smo da je spomenutoj osobi od početka uposlenja, konstantno produžavan Ugovor o radu na određeno po tri mjeseca. Prijedlog odluke o dodatnom upošljavanju Vijeću ministara BiH je upućen 04.09.2017. godine, uz obrazloženje da je Arhiv jedina institucija koja nema ni jednog uposlenog na neodređeno vrijeme za obavljanje knjigovodstvenih poslova. Početkom 2018. godine spomenuta osoba je vraćena na mjesto uposlenika (blagajnika), jer nisu dobili odgovor Vijeća ministara BiH na upućeni prijedlog.

Također, početkom godine angažirana je jedna osoba Ugovorom o radu na određeno, za obavljanje poslova u svezi 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.

Člankom 18. Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu definirano je da svako upošljavanje iznad broja odobrenog u ovom Zakonu odobrava Vijeće ministara BiH posebnom odlukom kojom će se utvrditi način i izvori financiranja.

Preporuka

Arhiv je obavezan osigurati dosljednu primjenu odredaba Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine u dijelu koji se odnosi na upošljavanje osoblja.

6. JAVNE NABAVE

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

Konkurentski postupak javne nabave motornog vozila pokrenut je odlukom ravnatelja od 24.01.2017. godine. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 49.000 KM (s PDV-om). Krajnji rok za dostavu ponuda bio je 14.02.2017. godine. U predmetu nabave 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 svezi, 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 točno definiranim 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 točno 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 ravnatelju 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

Preporučamo da se prilikom provedbe procedura javnih nabava službenih motornih vozila, poštuju opći principi Zakona o javnim nabavama u pogledu jednakosti i pravednosti prema svim ponuđačima s ciljem najefikasnijeg iskorištenja javnih sredstava u pogledu predmeta nabave.

Nadalje, revizijom predmetnog postupka uočili smo da nije osigurano adekvatno praćenje realizacije zaključenog ugovora. Naime, prilikom nabave 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 nabava četiri zimske autogume u iznosu od 1.069 KM (267,20 KM/kom). Člankom 4. stavak (2) točka b) Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹ propisano je da je pri nabavi službenih vozila, prilikom utvrđivanja uvjeta nabave, obvezan kvalifikacijski kriterij plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije.

Također, zbog neadekvatnog praćenja realizacije ugovora u određenom razdoblju godine nije bio zaključen ugovor o javnoj nabavi goriva. Nepravodobna provedba postupaka javnih nabava može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabavu roba i usluga po nepovoljnijim uvjetima nego je to stanje na tržištu.

Preporuka



Neophodno je uspostaviti adekvatan sustav praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabava.

7. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije vezane za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole i obavljanje unutarnje revizije. S obzirom na to da su nam prezentirane informacije bile poznate u tijeku procesa revizije, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Arhiv Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	62.000	-4.200	57.800	56.729	98
Nabava 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 proračunske pričuve.

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

Ravnatelj:
Saša Klepić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Arhiv Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	58.051	53.188	92
Kratkoročne tekuće obveze	8.489	8.916	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	49.562	44.272	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Ravnatelj:
Saša Klepić

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Arhiv) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.05.2018. godine

Ravnatelj:

Saša Klepić

