

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**АРХИВА**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-741/18

**Сарајево, јули 2018. године**



## САДРЖАЈ

|            |                                      |           |
|------------|--------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>   | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>              | <b>3</b>  |
|            | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА  | 3         |
|            | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ               | 4         |
| <b>II</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ</b>                   | <b>6</b>  |
| <b>III</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b>          | <b>7</b>  |
| 1.         | УВОД                                 | 7         |
| 2.         | РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА                | 7         |
| 3.         | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА             | 8         |
| 3.1        | Систем интерних контрола процеса     | 8         |
| 3.2        | Организација и руковођење            | 9         |
| 3.3        | Финансијско управљање и контрола     | 9         |
| 3.4        | Интерна ревизија                     | 10        |
| 4.         | БУЏЕТ                                | 10        |
| 5.         | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ                | 11        |
| 5.1        | Преглед расхода и издатака из буџета | 11        |
| 5.2        | Биланс стања                         | 12        |
| 5.3        | Преглед динамике запошљавања         | 12        |
| 6.         | ЈАВНЕ НАБАВКЕ                        | 13        |
| 7.         | КОМЕНТАРИ                            | 15        |
|            | <b>ПРИЛОЗИ</b>                       | <b>15</b> |

**I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Архива Босне и Херцеговине (у даљем тексту Архив)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство **Архива** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Архива** 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Архива** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Архива** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Архив** руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Архива** је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Архива**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Архива** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



**Скретање пажње**

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

- систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу с релевантним прописима (тачка 3.3 Извјештаја);
- недостаци и слабости у провођењу поступака јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 6.7.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. УВОД

Архив је основан у складу са Законом о архивској грађи и Архиву Босне и Херцеговине<sup>1</sup>. Архив обавља архивску службу у односу на архивску и регистратурну грађу институција Босне и Херцеговине и јавних установа и корпорација, те правних и физичких лица чија се дјелатност простирала или се простире на територији Босне и Херцеговине, односно која има значај за Босну и Херцеговину, уколико стваралац није другачије одредио.

Архив обавља сљедеће послове и задатке:

- a) води регистар архивских фондова и збирки БиХ и брине о архивској грађи БиХ насталој до 1992. године и грађи насталој радом институција РБиХ и институција БиХ;
- b) води евиденције о архивској грађи у иностраним архивима која је од значаја за БиХ;
- c) даје мишљење Савјету министара БиХ о питањима архивске службе у БиХ;
- d) заступа интересе архивске службе БиХ у међународним стручним асоцијацијама и међудржавним односима;
- e) сарађује у свим стручним пословима с ентитетским, кантоналним и другим архивима, посебно на плану образовања и стручног усавршавања архивских радника;
- f) руководи заједничким утврђеним пројектима и заједно с ентитетским и кантоналним архивима реализира послове на обнављању и модернизацији архивске службе БиХ;
- g) обавља и друге стручне послове предвиђене законом.

Архивом руководи директор који има два замјеника. Директора и замјенике директора именује и разрјешава Савјет министара БиХ на период од четири године. Директор је именован у августу 2016. године, а замјеници директора у септембру 2016. године.

Савјетодавно тијело за подручје архивске службе је Архивски савјет Босне и Херцеговине, који има девет чланова, које именује Савјет министара БиХ на период од четири године.

Сједиште Архива је у Сарајеву.

#### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Архива за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење са скретањем пажње о усклађености. Скретање пажње се односило на питање систематизације радних мјеста, а у вези с ангажманом особља по уговорима о дјелу за обављање послова из описа систематизованих радних мјеста.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

- Предузете су активности по питању рјешавања салда исказаног на позицији дугорочних пласмана (**препука чија је реализација у току**).
- Упућени су захтјеви надлежним институцијама за давање мишљења на Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (**препука чија је реализација у току**).
- Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу с релевантним прописима (**нереализована препорука**).

### 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

#### 3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу личних примања запослених, које се односе на начин обрачуна накнаде за превоз на посао и с посла. Наиме, увидом у поједине исплате ових накнада, констатовано је да су поједини корисници у својим захтјевима за остваривање накнаде за превоз уписивали веће удаљености мјеста пребивалишта до мјеста рада него што то мјерљиви параметри показују. Према члану 5. став (4) Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама Босне и Херцеговине<sup>1</sup>, за утврђивање удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта запосленог користи се најкраћа саобраћајна комуникација на наведеној релацији.

#### Препорука

**Архив је дужан ускладити обрачун и исплату накнада трошкова превоза на посао и с посла с релевантним прописима.**

Ревизијом процеса употребе службених возила уочили смо да се за локо вожњу, у одређеном броју путних налога за службена возила, евидентира велика километража која значајније одступа од уобичајене километраже која се сматра локо вожњом. Такође, у одређеном броју путних налога није уредно уписивана пређена километража, односно одређен број путних налога није попуњен на вријеме. Чланом 7. Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ<sup>2</sup> прописана је обавеза и начин попуњавања путног налога.

#### Препорука

**Потребно је путне налоге за службена возила попуњавати на начин дефинисан важећим прописима.**



Проведеном ревизијом процеса расхода уочено је да је на 31.12.2017. године исказана реализација средстава за репрезентацију у износу од 3.869 КМ, а да је Правилником Савјета министара БиХ о кориштењу средстава за репрезентацију<sup>1</sup> Архиву одобрен износ од 3.000 КМ на годишњем нивоу.

### **Препорука**

***Архив је дужан користити средства за репрезентацију у оквиру годишњег лимита утврђеног релевантним прописима.***

## **3.2 Организација и руковођење**

Унутрашња организација и начин рада Архива утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 14.9.2009. године. Наведеним Правилником је уређен начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 39 извршилаца.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине<sup>2</sup> и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине<sup>3</sup>. Сходно наведеном, Архив је у јануару 2017. године упутио захтјев надлежним институцијама за давање мишљења на Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Уред за законодавство и Министарство правде БиХ су дали мишљење, али Министарство финансија и трезора БиХ до дана сачињавања овог Извјештаја није дало мишљење на достављени акт.

## **3.3 Финансијско управљање и контрола**

Архив је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја, систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Наиме, Архив није сачинио попис и мапу пословних процеса, није утврдио и процијенио ризике, није успоставио регистар ризика итд.

### **Препорука**

***Потребно је да Архив имплементира систем финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на попис пословних процеса, израду мапе пословних процеса, утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.***

## **3.4 Интерна ревизија**



У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>1</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>2</sup>, интерна ревизија Министарства финансија и трезора БиХ обавља ревизију код Архива. Током 2017. године интерна ревизија није обављала активности у Архиву.

#### 4. БУЏЕТ

Архив је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у висини горње границе расхода у износу од 695.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 177.000 КМ<sup>3</sup>, тако да укупна пројекција буџета Архива за 2017. годину износи 872.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину<sup>4</sup>, Архиву су одобрена средства у износу од 745.000 КМ, што је за 74.000 КМ или 11% више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

| Опис                          | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет   | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-------------------------------|----------------|--------------------|----------------|-----------------|------------|
| 1                             | 2              | 3                  | 4              | 5               | 6          |
| Текући издаци                 | 682.000        | 5.000              | 687.000        | 684.894         | 100        |
| Капитални издаци              | 63.000         |                    | 63.000         | 61.643          | 98         |
| Текући грантови               |                |                    |                |                 |            |
| Вишегодишња капитална улагања |                |                    |                |                 |            |
| Новчане донације              |                |                    |                |                 |            |
| <b>Укупно:</b>                | <b>745.000</b> | <b>5.000</b>       | <b>750.000</b> | <b>746.537</b>  | <b>100</b> |

Архив је извршио измјене структуре расхода унутар одобреног буџета (преструктурисања), које је, у септембру и децембру 2017. године, одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 30.900 КМ (повећани трошкови бруто плата и накнада 13.200 КМ, услуга превоза и горива 1.000 КМ, осигурања и платног промета 1.150 КМ, уговорених и других услуга 11.350 КМ и набавке осталих сталних средстава 4.200 КМ, а смањени трошкови накнада запослених 9.000 КМ, путних трошкова 2.500 КМ, телефонских и поштанских услуга 3.400 КМ, набавке материјала 5.000 КМ, текућег одржавања 6.800 КМ и набавке опреме 4.200 КМ).

Усклађивање буџета у износу од 5.000 КМ, приказано у Табели 1, односи се на средства из текуће буџетске резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину, која су одобрена Одлуком Савјета министара БиХ<sup>5</sup>, за измирење обавезе плаћања увозних дажбина за увоз лабораторије за рестаурацију и конзервацију оштећене архивске грађе, одобрене Одлуком Савјета министара БиХ<sup>6</sup> о усвајању Пројекта развојне сарадње Чешке Републике с Босном и Херцеговином – "Подршка капацитета Државног архива Босне и Херцеговине".

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Архив је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима. Годишњи финансијски извјештаји Архива објављени су на web страници ([хттп://www.архивбих.гов.ба](http://www.архивбих.гов.ба)).

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 746.537 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 3.463 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (476.749 КМ), накнаде запослених (72.526 КМ), путне трошкове (27.496 КМ), издатке за употребу возила (19.748 КМ), уговорене и друге посебне услуге (59.012 КМ) и набавку опреме (56.729 КМ).

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 476.749 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 282.345 КМ, а порези и доприноси 194.404 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Архиву био је 21.

Остварене накнаде трошкова запослених са 31.12.2017. године износе 72.526 КМ. Значајнији износи односе се на накнаде за топли оброк током рада (26.190 КМ), накнаде за превоз с посла и на посао (15.306 КМ), смјештај званичника (9.600 КМ) и одвојен живот (5.550 КМ).

Реализација путних трошкова у Архиву са 31.12.2017. године износи 27.496 КМ и већи су за 23% у односу на претходну годину. Повећање трошкова највише је везано за активности на рјешавању сукцесије и дигитализације архивске грађе, међународном сарадњом с Архивом Турске итд.

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 19.748 КМ, а односе се на издатке за гориво (11.294 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (4.164 КМ), регистрацију и осигурање возила (2.681 КМ) и набавку аутогума (1.609 КМ).

Уговорене и друге посебне услуге у 2017. години су реализоване у износу од 59.012 КМ. У оквиру ове групе су исказани издаци за уговоре о дјелу (33.728 КМ)<sup>1</sup>, ПДВ (4.400 КМ), репрезентацију (3.869 КМ) итд.

Набавка опреме се односи на набавку моторног возила (49.000 КМ), намјештаја (2.985 КМ), компјутерске опреме (2.783 КМ) и остале опреме и инвентара (1.961 КМ).

### 5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 346.262 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 390.568 КМ.



У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Архива.

Табела 2.  
КМ

Износи у

| Опис                                       | Салдо<br>31.12.2016 | Салдо<br>31.12.2017 | Индекс<br>3/2 |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1                                          | 2                   | 3                   | 4             |
| Готовина, краткорочна потраживања и залихе | 294                 | 1.272               | 433           |
| Стална средства                            | 156.000             | 337.380             | 216           |
| Дугорочни пласмани                         | 7.610               | 7.610               | 100           |
| <b>Укупно актива:</b>                      | <b>163.904</b>      | <b>346.262</b>      | <b>211</b>    |
| Краткорочне обавезе и разграничења         | 58.051              | 53.188              | 92            |
| Дугорочне обавезе и разграничења           | 0                   | 0                   | 0             |
| Извори средстава                           | 156.000             | 337.380             | 216           |
| <b>Укупно пасива:</b>                      | <b>214.051</b>      | <b>390.568</b>      | <b>182</b>    |

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (337.380 КМ) и обавезе према запосленима (44.272 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

Архив је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Архиву је планирано 20 запослених, колико је и одобрено Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину. Укупан број запослених на крају године био је 21.

Лице ангажовано за обављање материјално-финансијских послова, у септембру прошле године, рјешењем Агенције за државну службу добило је Уговор на одређено вријеме на мјесто стручног сарадника за књиговодство (непопуњено систематизовано радно мјесто). Током ревизије, констатовали смо да је поменутом лицу од почетка запослења, константно продужаван Уговор о раду на одређено по три мјесеца. Приједлог одлуке о додатном запошљавању Савјету министара БиХ је упућен 04.09.2017. године, уз образложење да је Архив једина институција која нема ни једног запосленог на неодређено вријеме за обављање књиговодствених послова. Почетком 2018. године поменуто лице је враћено на мјесто запосленика (благајника), јер нису добили одговор Савјета министара БиХ на упућени приједлог.

Такође, почетком године ангажовано је једно лице Уговором о раду на одређено, за обављање послова у вези с архивском грађом, техничким уређењем депоа, опслуживањем истраживача у читаоници Архива архивском грађом и књижним фондом, бригом о безбједности у депоима итд. Уговор о раду на одређено је трајао док се већи дио посла није обавио (неопходни послови) и по завршетку истог се није продужавао.

Чланом 18. Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину дефинисано је да свако запошљавање изнад броја одобреног у овом Закону одобрава Савјет министара БиХ посебном одлуком којом ће се утврдити начин и извори финансирања.

### **Препорука**

***Архив је обавезан обезбиједити досљедну примјену одредаба Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине у дијелу који се односи на запошљавање особља.***

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Према презентованим подацима, Архив је, у 2017. години, провео конкурентски поступак јавне набавке моторног возила након којег је закључен уговор у износу од 49.000 КМ. Путем директних споразума извршене су набавке укупне вриједности у износу од 44.025 КМ.

Конкурентски поступак јавне набавке моторног возила покренут је одлуком директора од 24.01.2017. године. Процијењена вриједност набавке износила је 49.000 КМ (с ПДВ-ом). Крајњи рок за доставу понуда био је 14.02.2017. године. У предмету набавке наведено је да се захтијева да испорука возила буде "одмах", у сједишту понуђача или по договору.

Техничка спецификација предметног возила састављена је на бази одређених сужених критеријума у погледу појединих карактеристика. С тим у вези, захтијевана је запремина мотора 1798 ццм, снаге 132 кВ, дужина возила у распону од 4658-4662 мм, ширина у распону 1812-1816 мм, висина возила 1459-1463 мм, међуосовински размак 2684-2688 мм, пртљажник 589-591 литар, резервоар 49-52 литра. Набројане карактеристике возила у тачно дефинисаним распонима могу указивати на чињеницу да је, приликом састављања техничке спецификације возила, свјесно ограничен круг потенцијалних понуђача за предметни тип возила, из разлога да се тачно добије жељено возило од одређеног добављача.

Захтјев за преузимањем тендерске документације затражило је осам понуђача. У предвиђеном року, своју понуду доставио је један понуђач за возило Škoda Octavia 1.8. TSI ambition, DSG година производње 2016, с укупном цијеном од 49.000 КМ. Имајући у виду да је испоштована формално-правна процедура у погледу тражене документације, упућен је приједлог директору за закључивањем Уговора.

Уговор са добављачем закључен је 17.02.2017. године с роком испоруке "одмах". Записником о примопредаји возила, утврђено је да је возило преузето 20.02.2017. године, односно три дана након потписивања Уговора.

### **Препорука**

***Препоручујемо да се приликом провођења процедура јавних набавки службених моторних возила, поштују општи принципи Закона о јавним набавкама у погледу једнакости и праведности према свим понуђачима с циљем најефикаснијег искориштења јавних средстава у погледу предмета***

**набавке.**

Надаље, ревизијом предметног поступка уочили смо да није обезбијеђено адекватно праћење реализације закљученог уговора. Наиме, приликом набавке службеног возила добављач је уз главну документацију доставио спецификацију сервиса за возило у којој се, између осталих дијелова, наводи и цијена за четири зимске аутогуме у износу од 409 КМ (102,30 КМ/ком). Међутим, извршена је набавка четири зимске аутогуме у износу од 1.069 КМ (267,20 КМ/ком). Чланом 4. став (2) тачка б) Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ<sup>1</sup> прописано је да је при набавци службених возила, приликом утврђивања услова набавке, обавезан квалификациони критеријум план одржавања који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције.

Такође, због неадекватног праћења реализације уговора у одређеном периоду године није био закључен уговор о јавној набавци горива. Неблаговремено провођење поступака јавних набавки може имати за посљедицу довођење у повољнији положај одређених добављача и набавку роба и услуга по неповољнијим условима него је то стање на тржишту.

**Препорука**

***Неопходно је успоставити адекватан систем праћења реализације уговора закључених по provedеним поступцима јавних набавки.***

## 7. КОМЕНТАРИ

Архив је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације везане за имплементацију система финансијског управљања и контроле и обављање интерне ревизије. С обзиром на то да су нам презентоване информације биле познате у току процеса ревизије, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, виши ревизор,  
с.р.

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## **Прилози**

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



## Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Архив Босне и Херцеговине

Табела I

| Опис                                    | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Индекс<br>5/4 |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1                                       | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6             |
| <b>1. Текући издаци</b>                 | <b>682.000</b>    | <b>5.000</b>          | <b>687.000</b>        | <b>684.894</b>     | <b>100</b>    |
| Бруто плате и накнаде                   | 464.000           | 13.200                | 477.200               | 476.749            | 100           |
| Накнаде трошкова запослених             | 82.000            | -9.000                | 73.000                | 72.526             | 99            |
| Путни трошкови                          | 30.000            | -2.500                | 27.500                | 27.496             | 100           |
| Издаци телефонских и пошт. услуга       | 14.000            | -3.400                | 10.600                | 10.059             | 95            |
| Издаци за енергију и ком. услуге        | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |               |
| Набавка материјала                      | 23.000            | -5.000                | 18.000                | 17.912             | 100           |
| Издаци за усл. превоза и горива         | 11.000            | 1.000                 | 12.000                | 11.902             | 99            |
| Унајмљивање имовине и опреме            | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |               |
| Издаци за текуће одржавање              | 14.000            | -6.800                | 7.200                 | 7.118              | 99            |
| Издаци за осигурање                     | 1.000             | 1.150                 | 2.150                 | 2.120              | 99            |
| Уговорене и друге посебне услуге        | 43.000            | 16.350                | 59.350                | 59.012             | 99            |
| <b>2. Капитални издаци</b>              | <b>63.000</b>     | <b>0</b>              | <b>63.000</b>         | <b>61.643</b>      | <b>98</b>     |
| Набавка земљишта                        |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Набавка грађевина                       |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Набавка опреме                          | 62.000            | -4.200                | 57.800                | 56.729             | 98            |
| Набавка осталих сталних средстава       | 1.000             | 4.200                 | 5.200                 | 4.914              | 95            |
| Реконструкција и инвест. одржавање      |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>3. Текући грантови</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>5. Новчане донације</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>              | <b>745.000</b>    | <b>5.000</b>          | <b>750.000</b>        | <b>746.537</b>     | <b>100</b>    |

5.000,00 КМ су средства текуће буџетске резерве.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2018. године.

Директор:  
Саша Клепић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Архив Босне и Херцеговине

Табела II

| Опис                                                        | 31.12.2016.    | 31.12.2017.    | Индекс<br>3/2 |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 1                                                           | 2              | 3              | 4             |
| <b>1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>294</b>     | <b>1.273</b>   | <b>433</b>    |
| Новчана средства                                            | 294            | 1.273          | 433           |
| Краткорочна потраживања                                     |                |                |               |
| Краткорочни пласмани                                        |                |                |               |
| Интерни финансијски односи                                  |                |                |               |
| Залихе                                                      |                |                |               |
| Краткорочна разграничења                                    |                |                |               |
| <b>2. Стална средства</b>                                   | <b>163.610</b> | <b>344.989</b> | <b>211</b>    |
| Стална средства                                             | 1.169.007      | 1.367.674      | 117           |
| Исправка вриједности                                        | 1.013.006      | 1.030.294      | 102           |
| Неотписана вриједност сталних средстава                     | 156.000        | 337.380        | 216           |
| Дугорочни пласмани                                          | 7.610          | 7.610          | 100           |
| Дугорочна разграничења                                      |                |                |               |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                  | <b>163.904</b> | <b>346.262</b> | <b>211</b>    |

|                                              |                |                |            |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>58.051</b>  | <b>53.188</b>  | <b>92</b>  |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 8.489          | 8.916          | 105        |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                |                |            |
| Обавезе према запосленима                    | 49.562         | 44.272         | 89         |
| Интерни финансијски односи                   |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                     |                |                |            |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                |                |            |
| Остале дугорочне обавезе                     |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                       |                |                |            |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>156.000</b> | <b>337.380</b> | <b>216</b> |
| Извори средстава                             | 156.000        | 337.380        | 216        |
| Остали извори средстава                      |                |                |            |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                |                |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>214.051</b> | <b>390.568</b> | <b>182</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2018. године.

Директор:

Саша Клепић

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

### Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2017. 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 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 21.05.2018. године

Директор:

Саша Клепић