



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*ARHIVA
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**ARHIVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-746/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	10
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.2 Bilanca stanja.....	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Arhiv)** koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Arhiva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od **Arhiva** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Arhiva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i da li financijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Arhiva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Arhiva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od **Arhiva** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- Pravilnik o unutarnjem ustroju nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvješća).
- Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Arhiva** je također odgovorno osigurati 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Arhiva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 9.7.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Arhiva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na sustav finansijskog upravljanja i kontrole koji nije implementiran sukladno relevantnim propisima i na nedostatke i slabosti u provedbi postupaka javnih nabava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Arhiv je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ažurirani su zahtjevi za prijevoz sukladno važećim propisima.	●		
Nalozi za službena vozila nisu popunjavani na način definiran važećim propisima.			●
Sredstva za reprezentaciju su realizirana u okviru limita utvrđenog važećim propisima.	●		
Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima.			●
Prosječan broj uposlenih bio je u okviru broja odobrenog Proračunom.	●		
Krajem tekuće godine uspostavljen je sustav praćenja realizacije ugovora o javnim nabavama.	●		

U tekućoj godini nije vršena nabava vozila, te će stoga ocjena realizacije predmetne preporuke biti moguća u narednom razdoblju.

Arhiv je uputio zahtjeve prema bankama i Ministarstvu financija i trezora BiH u cilju rješavanja pitanja salda iskazanog na poziciji dugoročnih plasmana, ali isto još uvijek nije riješeno.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila.

Arhiv je krajem godine počeo detaljnije upisivati relacije kretanja za veću loko vožnju, ali uvidom u određeni broj putnih naloga za službena vozila uočili smo da se za loko vožnju i dalje upisuje velika kilometraža (npr. na relaciji Sarajevo - Istočno Sarajevo loko vožnja za jedan dan iznosi 70 ili 80 kilometara). Također, određeni broj putnih naloga nije popunjavan ažurno, odnosno pređena kilometraža se nije upisivala uredno sukladno odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹. Neadekvatan sustav unutarnjih kontrola korištenja službenih vozila imao je za posljedicu i vrijednosno prekoračenje ugovora o nabavi goriva.

PREPORUKA 1

Arhiv BiH je dužan putne naloge za službena vozila popunjavati sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo, opis radnih mjesta, broj izvršitelja (39), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u rujnu 2009. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³. Arhiv u tekućoj godini nije poduzimao aktivnosti po pitanju usklađivanja organizacijske strukture s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 2

Potrebno je da Arhiv ubrza aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju uspostave organizacijske strukture prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća, sustav financijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (nije sačinjen popis i mapa poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici poslovnih procesa itd.).

PREPORUKA 3

Potrebno je da Arhiv implementira sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno relevantnim propisima.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, Ministarstvo financija i trezora BiH je nadležno za obavljanje unutarnje revizije u Arhivu. Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, je finalizirala reviziju pod nazivom *Financijsko upravljanje i kontrola – Provedba mjera za unapređenje integriteta*, te izvršila pregled postupanja po preporukama danim u Izvješću.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 695.000 KM. Odobreni Proračun je korigiran na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 100.000 KM⁸ ostvarena po osnovu naplate potraživanja od Ruske Federacije po Aneksu "C" Sporazuma o pitanjima sukcesije za potporu projektima kulture u BiH su odobrena Arhivu za sufinanciranje restauracije arhivskog depoa.
- Sredstva u iznosu od 10.000 KM⁹ iz tekuće proračunske pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu su odobrena Arhivu za sprovođenje Sporazuma o sukcesiji, Aneks "D" - digitalizacija arhivske građe bivše SFRJ¹⁰.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁸ Odluka VM, broj 171/18 od 04.09.2018. godine

⁹ Odluka VM, broj 212/18 od 07.11.2018. godine

¹⁰ "Državna arhiva bivše SFRJ" znači svi dokumenti bez obzira na datum, vrstu ili mjesto gdje su smješteni koje je napravila ili primila bivša SFRJ (ili bilo koja prethodna ustavna struktura jugoslovenske države od 01. prosinca 1918. godine) u obavljanju svojih funkcija i koji su 30. lipnja 1991. godine pripadali bivšoj SFRJ sukladno njenom unutarnjem zakonu i bili su sukladni Saveznom zakonu o reguliranju savezne arhive koja je sačuvana izravno od strane bivše SFRJ ili pod njenom kontrolom kao arhiva za bilo koju svrhu.

Arhiv je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna, u studenom 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 9.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tablici I. u privitku Izvješća).

Ukupno raspoloživa proračunska sredstva iznosila su 805.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 700.016 KM.

Člankom 11. stavak (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH¹¹ propisano je da su institucije BiH, koje za svoj rad podnose izvješće Vijeću ministara BiH, dužne dostaviti svoje godišnje izvješće o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Kopija izvješća o radu treba biti dostavljena nadležnim institucijama uz godišnje financijsko izvješće. Izvješće o radu Arhiva za 2018. godinu nije dostavljeno Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvješća.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće BiH koje imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine (devet članova imenovano u rujnu 2016. godine). Arhivsko vijeće BiH ima sljedeće nadležnosti: razmatra godišnje programe rada i izvješća o radu Arhiva BiH, daje mišljenje o međunarodnoj suradnji na području arhivske djelatnosti, daje mišljenja i sugestije o korištenju arhivske građe, ostvarivanju prosvjetne, naučne i kulturne funkcije arhiva itd. Arhivsko vijeće BiH u 2018. godini nije obavljalo aktivnosti.

PREPORUKA 4

Arhiv i Arhivsko vijeće BiH su dužni u odgovarajućem periodu poduzimati aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi osigurali uvjete da izvješće o radu Arhiva bude dostavljeno nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Arhiv je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je sljedeće: Arhiv je, u cilju zaštite i spašavanja najugroženijih fondova, zbog ograničenih kadrovskih resursa, angažirao vanjske suradnike po ugovorima o djelu, koji su radili na osposobljavanju prostorija za preuzimanje arhivske građe, na popisu fondova i provedbi Sporazuma o sukcesiji. Također, Arhiv je angažirao osobu po ugovoru o djelu na poslovima digitalizacije arhivske građe bivše SFRJ u prostorijama Arhiva Jugoslavije. S obzirom na to da su brojčano i stručno ograničeni ljudski resursi u Arhivu BiH, smatramo da Arhivsko vijeće BiH treba dati svoj puni stručni doprinos, kako bi se iz Arhiva Jugoslavije preuzela arhivska građa koja ima posebnu naučnu, kulturnu i povijesnu vrijednost za Bosnu i Hercegovinu.

PREPORUKA 5

Arhivsko vijeće BiH treba dati mišljenja i sugestije u pogledu arhivske građe koja treba biti preuzeta po Sporazumu o pitanjima sukcesije, Aneks "D".

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 700.016 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 104.984 KM. Najveći dio nerealiziranih sredstava (97.075 KM) odnosi se na sredstva namijenjena za restauraciju depoa koja nisu utrošena zbog provedbe procedure javne nabave.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (459.654 KM), naknade uposlenih (75.195 KM), putne troškove (27.895 KM), nabavu materijala (19.676 KM), usluge prijevoza i goriva (14.717 KM), tekuće održavanje (14.687 KM), ugovor o djelu (37.050 KM) i nabavu opreme (12.914 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 310.429 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 373.791 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (302.611 KM), obveze prema dobavljačima (24.593 KM) i obveze prema uposlenima (46.586 KM).

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane nepravilnosti.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Proračunom za 2018. godinu planirano je 20 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Arhivu je bila uposlena 21 osoba (19 na neodređeno vrijeme i dvije na određeno vrijeme). U tijeku godine ostvaren je prosječan broj od 20 uposlenih.

Arhiv je u svibnju 2018. godine uputio Zahtjev Vijeću ministara BiH za davanje suglasnosti za upošljavanje do broja odobrenog proračunom. U siječnju 2019. godine, Vijeće ministara BiH je dalo suglasnost za popunu radnog mjesta stručni suradnik za knjigovodstvo - knjigovođa.

Početkom godine, jedna osoba (arhivski tehničar) je putem javnog natječaja primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme, a jedan državni službenik je dobrovoljno napustio državnu službu, po osnovu zahtjeva za sporazumni prestanak radnog odnosa.

Osobi angažiranoj na poslovima blagajnika, tijekom 2018. godine, konstantno je produžavan ugovor na određeno vrijeme od po tri mjeseca. Ista osoba bila je i ranije angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Smatramo da upošljavanju na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa (članak 8. Zakona o radu u institucijama BiH¹²), kako bi se osigurala

¹² Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

transparentnost samog procesa upošljavanja, kao i dosljedna primjena propisa koji reguliraju navedeno područje.

U zadnjem kvartalu tekuće godine, angažirana je osoba na određeno radno vrijeme od tri mjeseca, radi zamjene osobe na bolovanju (duže razdoblje). Angažman osobe proveden je sukladno članku 9. Zakona o radu u institucijama BiH, u kojem se navodi da se Javni oglas za prijem osobe na određeno vrijeme od tri mjeseca ne raspisuje kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno provesti oglas.

PREPORUKA 6

Upošljavanje osoba na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa predstavlja netransparentan oblik upošljavanja, te ga stoga Arhiv treba koristiti isključivo u slučajevima predviđenim relevantnim propisima, a u svim drugim slučajevima upošljavanje osoblja treba provoditi putem javnog oglasa.

6. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Arhiv je u 2018. godini proveo otvoreni postupak za nabavu usluga izvođenja građevinsko-zanatskih radova (98.852 KM) i konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavu goriva (8.748 KM). Putem izravnih sporazuma izvršene su nabave u iznosu od 51.141 KM. Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. 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 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Arhiv BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	682,000	10,000	692,000	684,177	99
Bruto plaće i naknade	460,000		460,000	459,654	100
Naknade troškova uposlenih	79,000		79,000	75,195	95
Putni troškovi	32,000	-4,000	28,000	27,895	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12,000	-2,000	10,000	8,681	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	24,000	-3,000	21,000	19,676	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	3,000	15,000	14,717	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	15,000		15,000	14,687	98
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	2,000	100
Ugovorene i druge posebne usluge	46,000	16,000	62,000	61,673	99
2. Kapitalni izdaci	13,000	0	13,000	12,914	99
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	13,000		13,000	12,914	99
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
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	100,000	100,000	2,925	3
Sufinanciranje arhivskog depoa		100,000	100,000	2,925	3
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	695,000	110,000	805,000	700,016	87

10.000,00 KM su sredstva tekuće proračunske pričuve.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2019. godine.

Ravnatelj:
Saša Klepić

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Arhiv BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	208	1,273	16
Novčana sredstva	208	1,273	16
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	310,221	344,989	90
Stalna sredstva	1,380,588	1,367,674	101
Ispravka vrijednosti	1,077,977	1,030,294	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	302,611	337,380	90
Dugoročni plasmani	7,610	7,610	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	310,429	346,262	90
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	71,179	53,188	134
Kratkoročne tekuće obveze	24,593	8,916	276
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	46,586	44,272	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	302,611	337,380	90
Izvori sredstava	302,611	337,380	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	373,791	390,568	96

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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 01.03. 2019. godine.

Ravnatelj:
Saša Klepić

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 izvještaja suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Arhiv) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, 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 obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 21.05.2019.

Ravnatelj:

Saša Klepić