



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ 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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АРХИВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-746/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	10
3.2	Организација и руковођење	10
3.3	Финансијско управљање и контрола	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.2	Биланс стања	13
5.3	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Архива Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Архив)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Архива** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Архива** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Архива** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Архива** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Архива** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Архива** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).
- Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу с релевантним прописима (тачка 3.3 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Архива** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Архива**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и

оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 9.7.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић,
с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Архива за 2017. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на систем финансијског управљања и контроле који није имплементиран у складу с релевантним прописима и на недостатке и слабости у провођењу поступака јавних набавки.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Архив је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Ажурирани су захтјеви за превоз у складу с важећим прописима.	●		
Налози за службена возила нису попуњавани на начин дефинисан важећим прописима.			●
Средства за репрезентацију су реализована у оквиру лимита утврђеног важећим прописима.	●		
Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу с релевантним прописима.			●

Просјечан број запослених био је у оквиру броја одобреног Буџетом.	●		
Крајем текуће године успостављен је систем праћења реализације уговора о јавним набавкама.	●		

У текућој години није вршена набавка возила, те ће стога оцјена реализације предметне препоруке бити могућа у наредном периоду.

Архив је упутио захтјеве према банкама и Министарству финансија и трезора БиХ у циљу рјешавања питања салда исказаног на позицији дугорочних пласмана, али исто још увијек није ријешено.

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 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на кориштење службених возила.

Архив је крајем године почео детаљније уписивати релације кретања за већу локо возњу, али увидом у одређени број путних налога за службена возила уочили смо да се за локо возњу и даље уписује велика километража (нпр. на релацији Сарајево - Источно Сарајево локо возња за један дан износи 70 или 80 километара). Такође, одређени број путних налога није попуњаван ажурно, односно пређена километража се није уписивала уредно сходно одредбама члана 7. и 8. Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ¹. Неадекватан систем интерних контрола кориштења службених возила имао је за посљедицу и вриједносно прекорачење уговора о набавци горива.

ПРЕПОРУКА 1

Архив БиХ је дужан путне налоге за службена возила попуњавати у складу с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација, опис радних мјеста, број извршилаца (39), те начин рада и руковођења утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет

¹ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 и 34/18

министара БиХ дао сагласност у септембру 2009. године. Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине² и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине³. Архив у текућој години није предузимао активности по питању усклађивања организационе структуре с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Архив убрза активности из своје надлежности у циљу успоставе организационе структуре према одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Архив је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја, систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ (није сачињен попис и мапа пословних процеса, нису утврђени и процијењени ризици пословних процеса итд.).

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Архив имплементира систем финансијског управљања и контроле у складу с релевантним прописима.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, Министарство финансија и трезора БиХ је надлежно за обављање интерне ревизије у Архиву. Јединица за интерну ревизију Министарства, у текућој години, је финализирала ревизију под називом *Финансијско управљање и контрола – Провођење мјера за унапређење интегритета*, те извршила преглед поступања по препорукама датим у Извјештају.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁷, Архиву су одобрена средства у укупном износу од 695.000 КМ. Одобрени Буџет је коригован на сљедећи начин:

² Службени гласник БиХ, број 30/13

³ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/17

⁷ Службени гласник БиХ, број 08/18

- Средства у износу од 100.000 KM⁸ остварена по основу наплате потраживања од Руске Федерације по Анексу "Ц" Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе у БиХ су одобрена Архиву за суфинансирање рестаурације архивског депоа.
- Средства у износу од 10.000 KM⁹ из текуће буџетске резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину су одобрена Архиву за спровођење Споразума о сукцесији, Анекс "Д" - дигитализација архивске грађе бивше СФРЈ¹⁰.

Архив је извршио реструктурисање расхода буџета, у новембру 2018. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, у укупном износу од 9.000 KM (измјена структуре расхода приказана је у Табели I у прилогу Извјештаја).

Укупно расположива буџетска средства износила су 805.000 KM. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 700.016 KM.

Чланом 11. став (5) Одлуке о годишњем планирању рада и начину праћења и извјештавања о раду у институцијама БиХ¹¹ прописано је да су институције БиХ, које за свој рад подносе извјештај Савјету министара БиХ, дужне доставити свој годишњи извјештај о раду Савјету министара БиХ најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину. Копија извјештаја о раду треба бити достављена надлежним институцијама уз годишњи финансијски извјештај. Извјештај о раду Архива за 2018. годину није достављен Савјету министара БиХ до дана сачињавања овог Извјештаја.

Савјетодавно тијело за подручје архивске службе је Архивски савјет БиХ који именује Савјет министара БиХ на период од четири године (девет чланова именовано у септембру 2016. године). Архивски савјет БиХ има сљедеће надлежности: разматра годишње програме рада и извјештаје о раду Архива БиХ, даје мишљење о међународној сарадњи на подручју архивске дјелатности, даје мишљења и сугестије о кориштењу архивске грађе, остваривању просвјетне, научне и културне функције архива итд. Архивски савјет БиХ у 2018. години није обављао активности.

ПРЕПОРУКА 4

Архив и Архивски савјет БиХ су дужни у одговарајућем периоду предузимати активности из своје надлежности како би обезбиједили услове да извјештај о раду Архива буде достављен надлежним институцијама у прописаним роковима.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Архив је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

⁸ Одлука СМ, број 171/18 од 04.09.2018. године

⁹ Одлука СМ, број 212/18 од 07.11.2018. године

¹⁰ "Државна архива бивше СФРЈ" значи сви документи без обзира на датум, врсту или мјесто гдје су смјештени које је направила или примила бивша СФРЈ (или било која претходна уставна структура југословенске државе од 01. децембра 1918. године) у обављању својих функција и који су 30. јуна 1991. године припадали бившој СФРЈ у складу с њеним унутрашњим законом и били су у складу са Савезним законом о регулисању савезне архиве која је сачувана директно од стране бивше СФРЈ или под њеном контролом као архива за било коју сврху.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 94/14

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је сљедеће: Архив је, у циљу заштите и спашавања најугроженијих фондова, због ограничених кадровских ресурса, ангажовао спољне сараднике по уговорима о дјелу, који су радили на оспособљавању просторија за преузимање архивске грађе, на попису фондова и провођењу Споразума о сукцесији. Такође, Архив је ангажовао лице по уговору о дјелу на пословима дигитализације архивске грађе бивше СФРЈ у просторијама Архива Југославије. С обзиром на то да су бројчано и стручно ограничени људски ресурси у Архиву БиХ, сматрамо да Архивски савјет БиХ треба дати свој пуни стручни допринос, како би се из Архива Југославије преузела архивска грађа која има посебну научну, културну и хисторијску вриједност за Босну и Херцеговину.

ПРЕПОРУКА 5

Архивски савјет БиХ треба дати мишљења и сугестије у погледу архивске грађе која треба бити преузета по Споразуму о питањима сукцесије, Анекс "Д".

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 700.016 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 104.984 КМ. Највећи дио нереализованих средстава (97.075 КМ) односи се на средства намијењена за рестаурацију депоа која нису утрошена због провођења процедуре јавне набавке.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (459.654 КМ), накнаде запослених (75.195 КМ), путне трошкове (27.895 КМ), набавку материјала (19.676 КМ), услуге превоза и горива (14.717 КМ), текуће одржавање (14.687 КМ), уговор о дјелу (37.050 КМ) и набавку опреме (12.914 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 310.429 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 373.791 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (302.611 КМ), обавезе према добављачима (24.593 КМ) и обавезе према запосленима (46.586 КМ).

Архив је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2018. годину планирано је 20 запослених, а на 31.12.2018. године у Архиву је било запослено 21 лице (19 на неодређено вријеме и двије на одређено вријеме). У току године остварен је просјечан број од 20 запослених.

Архив је у мају 2018. године упутио Захтјев Савјету министара БиХ за давање сагласности за запошљавање до броја одобреног буџетом. У јануару 2019. године, Савјет министара БиХ је дао сагласност за попуну радног мјеста стручни сарадник за књиговодство - књиговођа.

Почетком године, једно лице (архивски техничар) је путем јавног конкурса примљено у радни однос на неодређено вријеме, а један државни службеник је добровољно напустио државну службу, по основу захтјева за споразумни престанак радног односа.

Лицу ангажованом на пословима благајника, током 2018. године, константно је продужаван уговор на одређено вријеме од по три мјесеца. Исто лице било је и раније ангажовано по уговору о раду на одређено вријеме. Сматрамо да запошљавању на одређено вријеме треба претходити расписивање јавног огласа (члан 8. Закона о раду у институцијама БиХ¹²), како би се обезбиједила транспарентност самог процеса запошљавања, као и досљедна примјена прописа који регулишу наведено подручје.

У задњем кварталу текуће године, ангажовано је лице на одређено радно вријеме од три мјесеца, ради замјене лица на боловању (дужи период). Ангажман лица проведен је у складу с чланом 9. Закона о раду у институцијама БиХ, у којем се наводи да се Јавни оглас за пријем лица на одређено вријеме од три мјесеца не расписује када због хитности обављања посла, изненадног повећања посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести оглас.

ПРЕПОРУКА 6

Запошљавање лица на одређено вријеме без расписивања јавног огласа представља нетранспарентан облик запошљавања, те га стога Архив треба користити искључиво у случајевима предвиђеним релевантним прописима, а у свим другим случајевима запошљавање особља треба проводити путем јавног огласа.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Архив је у 2018. години провео отворени поступак за набавку услуга извођења грађевинско-занатских радова (98.852 КМ) и конкурентски захтјев за доставу понуда за набавку горива (8.748 КМ). Путем директних споразума извршене су набавке у износу од 51.141 КМ. На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

¹² Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

7. КОМЕНТАРИ

Архив је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. 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 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Архив БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	682,000	10,000	692,000	684,177	99
Бруто плате и накнаде	460,000		460,000	459,654	100
Накнаде трошкова запослених	79,000		79,000	75,195	95
Путни трошкови	32,000	-4,000	28,000	27,895	100
Издаци телефонских и пошт. услуга	12,000	-2,000	10,000	8,681	87
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	24,000	-3,000	21,000	19,676	94
Издаци за усл. превоза и горива	12,000	3,000	15,000	14,717	98
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	15,000		15,000	14,687	98
Издаци за осигурање	2,000		2,000	2,000	100
Уговорене и друге посебне услуге	46,000	16,000	62,000	61,673	99
2. Капитални издаци	13,000	0	13,000	12,914	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	13,000		13,000	12,914	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	100,000	100,000	2,925	3
Суфинансирање архивског депоа		100,000	100,000	2,925	3
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	695,000	110,000	805,000	700,016	87

10.000,00 КМ су средства текуће буџетске резерве.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 01.03.2019. године.

Директор:
Саша Клепић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Архив БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процена т 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	208	1,273	16
Новчана средства	208	1,273	16
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	310,221	344,989	90
Стална средства	1,380,588	1,367,674	101
Исправка вриједности	1,077,977	1,030,294	105
Неотписана вриједност сталних средстава	302,611	337,380	90
Дугорочни пласмани	7,610	7,610	100
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	310,429	346,262	90

3. Краткорочне обавезе и разграничења	71,179	53,188	134
Краткорочне текуће обавезе	24,593	8,916	276
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	46,586	44,272	105
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	302,611	337,380	90
Извори средстава	302,611	337,380	90
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	373,791	390,568	96
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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.

Руководство је Биланс стања одобрило 01.03. 2019. године.

Директор:
Саша Клепић

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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. 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 91/17) 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 21.05.2019.

Директор:

Саша Клепић