



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*ARHIVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-446/20

Sarajevo, svibanj 2020. 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.....	12
5.1.1 Donacije	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	13
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Arhiv)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. 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 sažetak 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 31.12.2019. 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 o **Arhivu** 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 sa 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 garancija 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 prijevara 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 odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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 sa revizijom finansijskih izvješća **Arhiva** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Arhiva** za 2019. 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 reviziji 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 o **Arhivu** 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 Arhiva nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.2 Izvješća).*
- *Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima (točka 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 sa 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 6.5.2020. godine

**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 sa 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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o usklađenosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na sljedeće: Pravilnik o unutarnjem ustroju nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH i sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka¹:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Putni nalozi za službena vozila se popunjavaju ažurno, ali se i dalje upisuje velika kilometraža pod nazivom „loko“ vožnja.			
Nisu poduzimane aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju Arhiva sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			
Sustav finansijskog upravljanja i kontrole ne implementira se sukladno relevantnim propisima.			
Izvješće o radu Arhiva za 2019. godinu nije upućeno nadležnim institucijama u propisanom roku.			

¹ U tekućoj godini nije vršena nabava vozila te će stoga ocjena realizacije predmetne preporuke iz ranijeg razdoblja biti moguća u narednom razdoblju. Također, u tijeku su aktivnosti vezane za rješavanje pitanja salda na poziciji dugoročnih plasmana.

Arhivsko vijeće nije obavljalo aktivnosti u tekućoj godini.			
Nakon zaprimanja Izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji, Arhiv nije upošljavao osoblje na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnja revizija Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Arhivu. U tekućoj godini, Jedinica za unutarnju reviziju je obavila reviziju „Elektronskog blagajničkog poslovanja“. Unutarnja revizija prati realizaciju danih preporuka prema svojoj metodologiji i planu aktivnosti.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na uporabu službenih vozila. Uvidom u određeni broj putnih naloga za službena vozila uočili smo da je i tijekom 2019. godine pod „loko vožnjom“ evidentirana relativno velika dnevna kilometraža (npr. 120 km). **Potrebno je detaljnije navoditi relacije ukoliko prijedena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom.**

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Arhiva uređen je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika i sistematizirana radna mjesta za 39 izvršitelja. Vijeće ministara BiH je, u rujnu 2009. godine, dalo suglasnost na predmetni Pravilnik.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵. Arhiv nije provodio aktivnosti po pitanju usklađivanja organizacijske struktura sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 1

Arhiv je dužan uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće BiH koje imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine (u rujnu 2016. godine imenovano je devet članova Arhivskog vijeća BiH). 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, o ostvarivanju prosvjetne, naučne i kulturne funkcije arhiva itd.

U izvješćima koja podnosi nadležnim institucijama Arhiv je ukazivao da se zbog nedostatnog broja uposlenih susreće sa poteškoćama u radu te da, stoga, putem ugovora o djelu, angažira osoblje za digitalizaciju arhivske građe, provođenje Sporazuma o sukcesiji, Aneks D, i za sređivanje depoa radi očuvanja i zaštite arhivske građe. ***S obzirom na to da su, brojčano i stručno, ograničeni ljudski resursi u Arhivu, smatramo da Arhivsko vijeće BiH treba ovom pitanju dati svoj puni stručni doprinos sukladno propisanim nadležnostima. Arhivsko vijeće BiH u 2019. godini nije obavljalo aktivnosti.***

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Uspostava i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole definirani su Zakonom o financiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća, sustav financijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima (nije sačinjen popis i mapa poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici poslovnih procesa itd.).

PREPORUKA 2

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

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁷, Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 737.000 KM (tekući izdaci 706.000 KM i kapitalni izdaci 31.000 KM). Osim sredstava odobrenih proračunom, Arhiv je u tekućoj godini raspolagao i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 127.075 KM. Ukupni korigirani proračun iznosio je 864.075 KM.

Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 821.649 KM (proračunska sredstva 694.625 KM i donatorska sredstva 127.024 KM). Arhiv se tijekom godine financirao na temelju

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH, s obzirom na to da je proračun usvojen tek u prosincu 2019. godine.

Ministarstvo financija i trezora BiH, 30.12.2019. godine, odobrilo je prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna Arhiva u ukupnom iznosu od 2.000 KM (povećani izdaci usluga prijevoza i goriva za 1.000 KM i tekućeg održavanja za 1.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 2.000 KM).

Vijeće ministara BiH, na 175. sjednici održanoj 23.7.2019. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Arhiva za 2019. godinu. Institucije BiH su dužne dostaviti svoje godišnje izvješće o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu, prema članku 11. stavak (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH⁸. ***Izvješće o radu Arhiva za 2019. godinu nije bilo dostavljeno Vijeću ministara BiH sa datumom sačinjavanja ovog Izvješća.***

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Arhiv je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 821.649 KM što je, u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu, manje za 42.426 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (464.692 KM), naknade troškova uposlenih (76.743 KM), putne troškove (25.237 KM), izdatke za uporabu vozila (23.850 KM), nabavu materijala (22.527 KM) i ugovore o djelu (26.750 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (127.024 KM).

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

5.1.1 Donacije

U tijeku 2019. godine Arhiv je raspolagao sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 127.075 KM od kojih je realizirano 127.024 KM⁹.

Ministarstvo civilnih poslova BiH: Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰ u 2018. godini odobrena su sredstva za sufinanciranje restauracije arhivskog depoa u iznosu od 100.000 KM. U 2018. godini utrošena su sredstva u iznosu od 2.925 KM, a ostatak u iznosu od 97.075 KM je prenesen u 2019. godinu. U tekućoj godini su utrošena sredstva u iznosu od 97.057 KM po Ugovoru o izvođenju radova koji je zaključen u 2018. godini nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

⁹ Sredstva realizirana u okviru Jedinstvenog računa trezora po programima koje je financiralo Ministarstvo civilnih poslova BiH i Općina Centar Sarajevo. Ambasada Države Katar u BiH je izvršila izravno plaćanje izvođaču radova sa svog računa.

¹⁰ Odluka VM, broj 171/18 od 04.09.2018. godine

Općina Centar Sarajevo: U tijeku 2019. godine Arhiv je dobio novčanu donaciju od Općine Centar za restauraciju depoa u iznosu od 30.000 KM. Ukupno je utrošeno 29.967 KM po Ugovoru o izvođenju radova koji je zaključen u tekućoj godini nakon provedenog konkurentskog postupka javne nabave.

Ambasada Države Katar u BiH: Prema prezentiranim informacijama, Ambasada Države Katar u BiH je u tekućoj godini financirala restauraciju depoa u iznosu od 129.085 KM. Predmetna donacija je odobrena na temelju zahtjeva Arhiva uz koji je priložen predračun radova. Ambasada je izvršila izravno plaćanje izvođaču radova. Ugovor o donaciji ne sadrži jasne odredbe na temelju kojih se može zaključiti je li riječ o novčanoj ili nenovčanoj donaciji.

Člankom 5. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu propisano je da se tekuće potpore u novčanom obliku realiziraju sukladno članku 14. stavak (4) i (6), članku 21. stavak (1) i članku 29. stavak (2) Zakona o financiranju institucija BiH¹¹. Proračunski korisnik dužan je informirati o odobrenju pomoći Ministarstvo financija i trezora BiH. Transfer sredstava po osnovu tekuće potpore uplaćuje se na temelju instrukcija koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH. Također, člankom 10. stavak (1) točka (c) Zakona o javnim nabavama¹² propisano je izuzeće od primjene odredbi ovog zakona za ugovore koji se dodjeljuju sukladno međunarodnom sporazumu prema kojem se primjenjuje posebna procedura međunarodnih, kreditnih ili donatorskih aranžmana.

PREPORUKA 3

Prilikom ugovaranja i realizacije donacija, Arhiv treba voditi računa o relevantnim propisima u cilju primjene načela transparentnog korištenja javnih sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 31.092 KM (donacije 30.000 KM i prihodi od administrativnih pristojbi 1.092 KM).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 268.344 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 332.599 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (260.735 KM), obveze prema dobavljačima (24.464 KM) i obveze prema uposlenima (47.400 KM).

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹² Službeni glasnik BiH broj 39/14

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Proračunom Arhiva za 2019. godinu planirano je 20 uposlenih, koliko je i bilo na 31.12.2019. godine. Također, u tijeku godine ostvaren je prosječan broj od 20 uposlenih.

Tijekom godine, u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeni su stručni suradnik za knjigovodstvo putem javnog natječaja i referent za blagajničke poslove putem javnog oglasa. Osoba koja je bila uposlena kao spremačica je umirovljena po osnovu navršenih godina života.

U veljači 2020. godine, Arhiv je dostavio Agenciji za državnu službu BiH Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika za razdoblje od 1.7. do 31.12.2019. godine. Prema podacima iz Izvješća, u Arhivu je bilo uposleno šest državnih službenika od kojih je ocijenjeno njih pet, dok je neocijenjena državna službenica koja je na porodiljnom odsustvu.

6. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Arhiv je u 2019. godini proveo dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda. Nakon provedenih postupaka zaključeni su ugovori za nabavu goriva (26.640 KM bez PDV-a) i građevinsko-zanatskih radova (25.613 KM bez PDV-a). Putem izravnih sporazuma izvršene su nabave u ukupnom iznosu od 26.441 KM bez PDV-a. Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Arhiv, u ostavljenom roku, nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. 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

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, 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 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

ARHIV BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	706,000	0	706,000	688,656	98
Bruto plaće i naknade	465,000	0	465,000	464,692	100
Naknade troškova uposlenih	88,000	0	88,000	76,743	87
Putni troškovi	30,000	-2,000	28,000	25,237	90
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	11,000	0	11,000	9,168	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	23,000	0	23,000	22,527	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13,000	1,000	14,000	13,618	97
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	14,000	1,000	15,000	14,981	100
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	2,989	100
Ugovorene i druge posebne usluge	59,000	0	59,000	58,700	99
2. Kapitalni izdaci	31,000	0	31,000	5,969	19
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	31,000	0	31,000	5,969	19
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	737,000		737,000	694,625	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	127,075	127,075	127,024	100
Sufinanciranje restauracije depoa		97,075	97,075	97,057	
Sufinanciranje restauracije depoa		30,000	30,000	29,967	100
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	737,000	127,075	864,075	821,649	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2020. godine.

Ravnatelj:
Saša Klepić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

ARHIV BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	208	0
Novčana sredstva	0	208	0
Kratkoročna potraživanja	0		
Kratkoročni plasmani	0		
Interni finansijski odnosi	0		
Zalihe	0		
Kratkoročna razgraničenja	0		
2. Stalna sredstva	268,344	310,221	87
Stalna sredstva	1,386,557	1,380,588	100
Ispravka vrijednosti	1,125,823	1,077,977	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	260,735	302,611	86
Dugoročni plasmani	7,610	7,610	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	268,344	310,429	86
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	71,864	71,179	101
Kratkoročne tekuće obveze	24,464	24,593	99
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	47,400	46,586	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	260,735	302,611	86
Izvori sredstava	260,735	302,611	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	332,599	373,791	89

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 02.03. 2020. 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu Arhiv BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća 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, 10.03.2020. godine

Ravnatelj:

Saša Klepić