



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АРХИВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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 2019. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-446/20

Сарајево, мај 2020. 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	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Донације	13
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	14
5.4	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 са 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Архива** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са 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 са 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 са 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 обезбиједо 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 са, 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 са ревизијом финансијских извјештаја **Архива** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Архива** за 2019. 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 ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Скретање пажње

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Архива није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).*
- *Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са 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 са 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 са 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, 6.5.2020. године

**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 са 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 2019. 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 2018. 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 сљедеће: Правилник о унутрашњој организацији није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ и систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са релевантним прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука¹:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Путни налози за службена возила се попуњавају ажурно, али се и даље уписује велика километража под називом „локо“ возња.			
Нису предузимане активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој			

¹ У текућој години није вршена набавка возила те ће стога оцјена реализације предметне препоруке из ранијег периода бити могућа у наредном периоду. Такође, у току су активности везане за рјешавање питања салда на позицији дугорочних пласмана.

организацији Архива са важећим одлукама Савјета министара БиХ.			
Систем финансијског управљања и контроле не имплементира се у складу са релевантним прописима.			●
Извјештај о раду Архива за 2019. годину није упућен надлежним институцијама у прописаном року.			●
Архивски савјет није обављао активности у текућој години.			●
Након запримања Извјештаја о обављеној финансијској ревизији, Архив није запошљавао особље на одређено вријеме без расписивања јавног огласа.	●		

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.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерна ревизија Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Архиву. У текућој години, Јединица за интерну ревизију је обавила ревизију „Електронског благајничког пословања“. Интерна ревизија прати реализацију датих препорука према својој методологији и плану активности.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на употребу службених возила. Увидом у одређени број путних налога за службена возила уочили смо да је и током 2019. године под „локо вожњом“ евидентирана релативно велика дневна километража (нпр. 120 км). ***Потребно је детаљније наводити релације уколико пређена километража значајније одступа од уобичајене километраже која се сматра „локо“ вожњом.***

3.2 Организација и руковођење

Правилником о унутрашњој организацији Архива уређен је начин рада и руковођења, опис радних мјеста државних службеника и запосленика и систематизована радна мјеста за 39 извршилаца. Савјет министара БиХ је, у септембру 2009. године, дао сагласност на предметни Правилник.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 59/19

утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵. Архив није проводио активности по питању усклађивања организационе структура са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Архив је дужан ускладити Правилник о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Савјетодавно тијело за подручје архивске службе је Архивски савјет БиХ који именује Савјет министара БиХ на период од четири године (у септембру 2016. године именовано је девет чланова Архивског савјета БиХ). Архивски савјет БиХ има следеће 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, о остваривању просвјетне, научне и културне функције архива итд.

У извјештајима које подноси надлежним институцијама Архив је указивао да се због недовољног броја запослених сусреће са потешкоћама у раду те да, стога, путем уговора о дјелу, ангажује особље за дигитализацију архивске грађе, провођење Споразума о сукцесији, Анекс Д, и за сређивање депоа ради очувања и заштите архивске грађе. **С обзиром на то да су, бројчано и стручно, ограничени људски ресурси у Архиву, сматрамо да Архивски савјет БиХ треба овом питању дати свој пуни стручни допринос у складу са прописаним надлежностима. Архивски савјет БиХ у 2019. години није обављао активности.**

3.3 Финансијско управљање и контрола

Успостава и развој система финансијског управљања и контроле дефинисани су Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Архив је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. 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 релевантним прописима (није сачињен попис и мапа пословних процеса, нису утврђени и процијењени ризици пословних процеса итд.).

ПРЕПОРУКА 2

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

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁷, Архиву су одобрена средства у укупном износу од 737.000 КМ (текући издаци 706.000 КМ и капитални издаци 31.000 КМ). Осим средстава одобрених буџетом, Архив је у текућој години располагао и средствима новчаних донација у укупном износу од 127.075 КМ. Укупни кориговани буџет износио је 864.075 КМ.

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 821.649 КМ (буџетска средства 694.625 КМ и донаторска средства 127.024 КМ). Архив се током године финансирао на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ, с обзиром на то да је буџет усвојен тек у децембру 2019. године.

Министарство финансија и трезора БиХ, 30.12.2019. године, одобрило је реструктурисање расхода унутар одобреног буџета Архива у укупном износу од 2.000 КМ (повећани издаци услуга превоза и горива за 1.000 КМ и текућег одржавања за 1.000 КМ, а смањени путни трошкови за 2.000 КМ).

Савјет министара БиХ, на 175. сједници одржаној 23.7.2019. године, размотрио је и усвојио Програм рада Архива за 2019. годину. Институције БиХ су дужне доставити свој годишњи извјештај о раду Савјету министара БиХ најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према члану 11. став (5) Одлуке о годишњем планирању рада и начину праћења и извјештавања о раду у институцијама БиХ⁸. ***Извјештај о раду Архива за 2019. годину није био достављен Савјету министара БиХ са датумом сачињавања овог Извјештаја.***

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Архив је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 821.649 КМ што је, у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину, мање за 42.426 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (464.692 КМ), накнаде трошкова запослених (76.743 КМ), путне трошкове (25.237 КМ), издатке за употребу возила (23.850 КМ), набавку материјала (22.527 КМ) и уговоре о дјелу (26.750 КМ). Остали значајни расходи односе се на новчане донације (127.024 КМ).

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

⁷ Службени гласник БиХ, број 84/19

⁸ Службени гласник БиХ, број 94/14

5.1.1 Донације

У току 2019. године Архив је располагао средствима новчаних донација у укупном износу од 127.075 КМ од којих је реализовано 127.024 КМ⁹.

Министарство цивилних послова БиХ: Одлуком Савјета министара БиХ¹⁰ у 2018. години одобрена су средства за суфинансирање рестаурације архивског депоа у износу од 100.000 КМ. У 2018. години утрошена су средства у износу од 2.925 КМ, а остатак у износу од 97.075 КМ је пренесен у 2019. годину. У текућој години су утрошена средства у износу од 97.057 КМ по Уговору о извођењу радова који је закључен у 2018. години наконведеног отвореног поступка јавне набавке.

Општина Центар Сарајево: У току 2019. године Архив је добио новчану донацију од Општине Центар за рестаурацију депоа у износу од 30.000 КМ. Укупно је утрошено 29.967 КМ по Уговору о извођењу радова који је закључену текућој години наконведеног конкурентског поступка јавне набавке.

Амбасада Државе Катар у БиХ: Према презентованим информацијама, Амбасада Државе Катар у БиХ је у текућој години финансирала рестаурацију депоа у износу од 129.085 КМ. Предметна донација је одобрена на основу захтјева Архива уз који је приложен предрачун радова. Амбасада је извршила директно плаћање извођачу радова. Уговор о донацији не садржи јасне одредбе на основу којих се може закључити да ли је ријеч о новчаној или неновчаној донацији.

Чланом 5. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину прописано је да се текуће подршке у новчаном облику реализују у складу с чланом 14. став (4) и (6), чланом 21. став (1) и чланом 29. став (2) Закона о финансирању институција БиХ¹¹. Буџетски корисник дужан је информисати о одобреној помоћи Министарство финансија и трезора БиХ. Трансфер средстава по основу текуће подршке уплаћује се на основу инструкција које доноси Министарство финансија и трезора БиХ. Такође, чланом 10. став (1) тачка (ц) Закона о јавним набавкама¹² прописано је изузеће од примјене одредби овог закона за уговоре који се додјељују у складу с међународним споразумом према којем се примјењује посебна процедура међународних, кредитних или донаторских аранжмана.

ПРЕПОРУКА 3

Приликом уговарања и реализације донација, Архив треба водити рачуна о релевантним прописима у циљу примјене принципа транспарентног кориштења јавних средстава.

⁹ Средства реализована у оквиру Јединственог рачуна трезора по програмима које је финансирало Министарство цивилних послова БиХ и Општина Центар Сарајево. Амбасада Државе Катар у БиХ је извршила директно плаћање извођачу радова са свог рачуна.

¹⁰ Одлука СМ, број 171/18 од 04.09.2018. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹² Службени гласник БиХ број 39/14

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, исказани су приходи у укупном износу од 31.092 КМ (донације 30.000 КМ и приходи од административних такси 1.092 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 268.344 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 332.599 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (260.735 КМ), обавезе према добављачима (24.464 КМ) и обавезе према запосленима (47.400 КМ).

Архив је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Буџетом Архива за 2019. годину планирано је 20 запослених, колико је и било на 31.12.2019. године. Такође, у току године остварен је просјечан број од 20 запослених.

Током године, у радни однос на неодређено вријеме примљени су стручни сарадник за књиговодство путем јавног конкурса и референт за благајничке послове путем јавног огласа. Лице које је било запослено као спремачица је пензионисано по основу навршених година живота.

У фебруару 2020. године, Архив је доставио Агенцији за државну службу БиХ Извјештај о оцјењивању државних службеника за период од 1.7. до 31.12.2019. године. Према подацима из Извјештаја, у Архиву је било запослено шест државних службеника од којих је оцијењено њих пет, док је неоцијењена државна службеница која је на породичком одсуству.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Архив је у 2019. години провео два конкурентска захтјева за достављање понуда. Након проведених поступака закључени су уговори за набавку горива (26.640 КМ без ПДВ-а) и грађевинско-занатских радова (25.613 КМ без ПДВ-а). Путем директних споразума извршене су набавке у укупном износу од 26.441 КМ без ПДВ-а. На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

7. КОМЕНТАРИ

Архив, у остављеном року, није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. 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

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, 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 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

АРХИВ БОСНЕ И ХЕРЕЦЕГОВИНЕ

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	706,000	0	706,000	688,656	98
Бруто плате и накнаде	465,000	0	465,000	464,692	100
Накнаде трошкова запослених	88,000	0	88,000	76,743	87
Путни трошкови	30,000	-2,000	28,000	25,237	90
Издаци телефонских и пошт. услуга	11,000	0	11,000	9,168	83
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	23,000	0	23,000	22,527	98
Издаци за усл. превоза и горива	13,000	1,000	14,000	13,618	97
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	14,000	1,000	15,000	14,981	100
Издаци за осигурање	3,000	0	3,000	2,989	100
Уговорене и друге посебне услуге	59,000	0	59,000	58,700	99
2. Капитални издаци	31,000	0	31,000	5,969	19
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	31,000	0	31,000	5,969	19
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвест. одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	737,000		737,000	694,625	94
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	127,075	127,075	127,024	100
Суфинансирање рестаурације депоа		97,075	97,075	97,057	
Суфинансирање рестаурације депоа		30,000	30,000	29,967	100
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	737,000	127,075	864,075	821,649	95

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03. 2020. године.

Директор:
Саша Клепић

Биланс стања на 31.12.2019. године

АРХИВ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	208	0
Новчана средства	0	208	0
Краткорочна потраживања	0		
Краткорочни пласмани	0		
Интерни финансијски односи	0		
Залихе	0		
Краткорочна разграничења	0		
2. Стална средства	268,344	310,221	87
Стална средства	1,386,557	1,380,588	100
Исправка вриједности	1,125,823	1,077,977	104
Неотписана вриједност сталних средстава	260,735	302,611	86
Дугорочни пласмани	7,610	7,610	100
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	268,344	310,429	86
3. Краткорочне обавезе и разграничења	71,864	71,179	101
Краткорочне текуће обавезе	24,464	24,593	99
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	47,400	46,586	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	260,735	302,611	86
Извори средстава	260,735	302,611	86
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	332,599	373,791	89

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 02.03. 2020. 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 БиХ) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4. 2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Архива БиХ.

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, 10.03.2020. године

Директор:

Саша Клепић