



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АРХИВА
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-917 /21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Функционисање система интерних контрола	11
3.3	Финансијско управљање и контрола	11
3.4	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	13
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	14
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
ПРИЛОЗИ		16

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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Архива Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Архив)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 одјељку *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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед 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 услијед 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 услијед 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 услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Архива** за 2020. 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 2020. 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 одјељку *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 пажње¹

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

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1 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.

¹ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

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, 22.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, 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 (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 2020. 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 извршила је финансијску ревизију Архива за 2019. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са законима и другим прописима са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији Архива који није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ и на систем финансијског управљања и контроле који није имплементиран у складу са релевантним прописима.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Архива за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Архив је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реали зована	Реали зација у току	Нереа лизована
1.	Нису предузимане активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији Архива са важећим одлукама Савјета министара БиХ.			●
2.	Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са релевантним прописима.			●

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
3.	Новчана донација расположива у текућој години је реализована према релевантним прописима.	●		
4.	Увидом у одређени број путних налога за службена возила уочили смо да се за локо возњу смањила пређена километража, тј. да је у оквирима просјечних вриједности.	●		
5.	Извјештај о раду Архива за 2020. годину упућен је надлежним институцијама у одговарајућем року.	●		
7.	Архивски савјет није обављао активности у текућој години.			●

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 послова са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Архива утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у септембру 2009. године. Правилником о унутрашњој организацији Архива, уређен је начин рада и руковођења Архивом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 39 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Архива обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица: Кабинет директора, Сектор за надзор регистратура, правних и општих послова, Сектор за заштиту, сређивање и обраду архивске грађе, Сектор за информацијско-документацијску, издавачку, научно-истраживачку и културно-образовну дјелатност.

Правилник о унутрашњој организацији није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ које су у примјени од 2013. године.

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 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 је у јануару 2017. године упутио захтјев надлежним институцијама за давање мишљења на Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Уред за законодавство и Министарство правде БиХ су дали мишљења, док Министарство

² Службени гласник БиХ, број 30/13

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

финансија и трезора БиХ није дало мишљење на достављени акт. Архив у текућој години није проводио активности по питању усклађивања организационе структуре са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

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

Архивом је руководио директор, именован на мандатни период од четири године, почев од 2.8.2016. године. У априлу 2021. године именована је нова директорица Архива.

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 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, о остваривању просвјетне, научне и културне функције архива итд. Архивски савјет не обавља активности од 2018. године.

3.2 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Архиву које се односе на: плаћање трошкова колективног осигурања свих запослених од посљедица несретног случаја (900 КМ) и плаћање трошкова полагања стручног управног испита. Наиме, покриће трошкова осигурања запослених није уобичајена пракса у институцијама БиХ, а трошкове полагања стручног испита сноси кандидат према члану 23. Одлуке о условима и начину полагања стручног управног испита приправника, лица са високом школском спремом и запосленика на нивоу Босне и Херцеговине⁴.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Архиву да плаћање трошкова осигурања запослених и полагања стручног управног испита усклади са важећим правилима у институцијама Босне и Херцеговине.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 104/10, 105/12 и 61/14

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са релевантним прописима.

Поступцима ревизије утврђено је да су у текућој години ажурирани Регистар ризика и Стратегија управљања ризицима, али да нису проведене сљедеће активности: квантифицирани утицаји најзначајнијих ризика, сачињена мапа пословних процеса, донесен оперативни годишњи план

активности за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле, ажуриран Правилник о унутрашњој организацији у вези са финансијским управљањем и контролом, утврђени задаци радне групе задужене за финансијско управљање и контролу итд.

ПРЕПОРУКА 3

Архив је дужан имплементирати систем финансијског управљања и контроле у складу са релевантним прописима.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Архиву.

Годишњим планом интерне ревизије за 2020. годину, као ни Стратешким планом интерне ревизије за период 2020-2022. година, Јединица интерне ревизије Министарства није планирала обављање интерне ревизије, нити је у текућој години обављала интерну ревизију у Архиву.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁸, Архиву су одобрена средства у укупном износу од 698.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 676.829 КМ или 97%.

Архив је извршио реструктурисање расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁹, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 4.000 КМ (повећани издаци за текуће одржавање за 4.000 КМ, а смањени путни трошкови за 2.000 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга за 800 КМ и набавка материјала за 1.200 КМ).

Осим средстава одобрених буџетом, Архив је у текућој години располагао и средствима новчаних донација у укупном износу од 80.051 КМ од којих је реализовано 79.884 КМ.

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁸ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁹ Одлука, број: 05-16-2-7186-2/20 од 29.10.2020. године

Кориговани буџет са 31.12.2020. године износио је 778.051 КМ (буџетска средства 698.000 КМ и донаторска средства 80.051 КМ). Укупно извршење буџета исказано је у износу од 756.713 КМ (буџетска средства 676.829 КМ и донаторска средства 79.884 КМ) или 97%.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Архив је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁰.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 756.713 КМ, што је за 21.338 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (466.280 КМ), накнаде трошкова запослених (81.127 КМ) издатке за употребу возила (18.502 КМ), набавку материјала (18.780 КМ), издатке за текуће одржавање (16.873 КМ) и уговоре о дјелу у нето износу (30.750 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (79.884 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 466.280 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 280.796 КМ, а порези и доприноси 185.484 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Архиву био је 20.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Шест лица је крајем године добило рјешења о напредовању унутар платног разреда у складу са члановима 6. и 9. Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹¹.

Чланом 6. прописано је напредовање запосленог који је у посљедње двије године оцијењен оцјеном нарочито успјешан, док је чланом 9. прописано да рјешење о распоређивању запосленог унутар платног разреда доноси руководица институције у року од 30 дана од дана испуњености услова утврђених одредбама Методологије. Унапријеђена лица су протекле три године имала оцјену рада нарочито успјешан и успјешан.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹¹ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 80.280 КМ (донације 80.000 КМ и административне таксе 280 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 258.487 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 314.670 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (250.878 КМ), обавезе према добављачима (18.790 КМ), обавезе према запосленима (45.002 КМ).

Архив је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Архиву је одобрено 20 запослених. На 31.12.2020. године, Архив је имао 20 запослених, од чега је 17 запослено на неодређено вријеме, а троје на одређено вријеме (директор и два замјеника директора).

Током године, лице које је дуже вријеме било запослено на уговору о дјелу на пословима испомоћи око преслагања архивске грађе путем јавног конкурса примљено је у радни однос на неодређено вријеме на мјесту домара. Једно лице је окончало свој радни однос стицањем услова за пензију по основу навршених 65 година живота.

Архив је у 2020. години извршио оцјењивање државних службеника и запосленика.

Уговори о дјелу: Путем уговора о дјелу, у Архиву је ангажовано 10 лица и то шест за испомоћ у архивским депоима ради очувања и заштите архивске грађе, два лица за дигитализацију архивске грађе, једно за провођење Споразума о сукцесији и једно лице за техничку помоћ. Реализација издатака са 31.12.2020. године износи 30.750 КМ и већа је за 13% у односу на исти период претходне године. Најзначајнији износ (19.250 КМ) односи се на ангажман лица на физичкој испомоћи у архивским депоима ради очувања и заштите архивске грађе. Архив у извјештајима текуће године наводи да се сусреће са потешкоћама у раду због недовољног броја запослених, јер је систематизација радних мјеста попуњена 51%. Напомињемо да је ангажовање по основу уговора о дјелу константно присутно у дужем временском периоду, те да стога носи одређене ризике, јер се ради о пословима који нису привременог карактера.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Архив предузме мјере у циљу рјешавања питања дугогодишњег ангажмана особља на основу уговора о дјелу.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Архив је у 2020. години провео отворени поступак јавне набавке реконструкције депоа. Након претходно проведеног поступка, закључен је уговор у износу од 64.102 КМ без ПДВ-а. На основу прегледаног закљученог уговора нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама¹². Путем директних споразума извршене су набавке у укупном износу од 37.263 КМ.

¹² Службени гласник БиХ, број 39/14

8. КОМЕНТАРИ

Архив је у остављеном року доставио коментар на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину у коме су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. 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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. 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	687,000	0	687,000	665,938	97
Бруто плате и накнаде	467,000		467,000	466,280	100
Накнаде трошкова запослених	93,000		93,000	81,127	87
Путни трошкови	15,000	-2,000	13,000	10,153	78
Издаци телефонских и пошт. услуга	10,000	-800	9,200	8,402	91
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	20,000	-1,200	18,800	18,780	100
Издаци за усл. превоза и горива	12,000		12,000	8,569	71
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	13,000	4,000	17,000	16,873	99
Издаци за осигурање	3,000		3,000	2,947	98
Уговорене и друге посебне услуге	54,000		54,000	52,806	98
2. Капитални издаци	11,000	0	11,000	10,891	99
Набавка земљишта	0		0		
Набавка грађевина	0		0		
Набавка опреме	11,000		11,000	10,891	99
Набавка осталих сталних средстава	0		0		
Реконструкција и инвест. одржавање	0		0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	698,000	0	698,000	676,829	97
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	80,051	80,051	79,884	100
Суфинансирање рестаурације депоа		18	18	18	
Суфинансирање рестаурације депоа		33	33	33	100
Реконструкција депоа		80,000	80,000	79,833	100
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	698,000	80,051	778,051	756,713	97

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2021. године.

Директор:
Данијела Мрда

Биланс стања на 31.12.2020. године

Архив БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	258,487	268,344	96
Стална средства	1,425,862	1,386,557	103
Исправка вриједности	1,174,985	1,125,823	104
Неотписана вриједност сталних средстава	250,878	260,735	96
Дугорочни пласмани	7,610	7,610	100
Дугорочна разграничења		0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	258,487	268,344	96
3. Краткорочне обавезе и разграничења	63,792	71,864	89
Краткорочне текуће обавезе	18,790	24,464	77
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	45,002	47,400	95
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	250,878	260,735	96
Извори средстава	250,878	260,735	96
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	314,670	332,599	95

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 26.02.2021. године.

Директор:
Данијела Мрда

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 2020. 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 БиХ, 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 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.04.2021.

Директор:

Данијела Мрда