



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-587/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	10
7. Javne nabave.....	10
8. Komentari.....	11
Privici.....	11

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Arhiv)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Arhiva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Arhiva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Arhiva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Arhiv rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Arhiva je također odgovorno da osigura 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 sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Arhiva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Arhiva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- Pitanje sistematizacije radnih mjesta, a u svezi sa angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Arhiv je utemeljen sukladno Zakonu o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine³. Navedenim Zakonom je uređen pravni status Arhiva, te: evidentiranje, prikupljanje, preuzimanje, čuvanje, zaštita, sređivanje, obrada, uvjeti korištenja, istraživanje i publiciranje arhivske građe iz nadležnosti Arhiva.

Arhiv obavlja arhivsku službu u odnosu na arhivsku i registraturnu građu institucija Bosne i Hercegovine i javnih ustanova i korporacija, te pravnih i fizičkih osoba čija se djelatnost prostirala ili se prostire na teritoriju Bosne i Hercegovine, odnosno koja ima značaj za Bosnu i Hercegovinu, ukoliko stvaratelj nije drugačije odredio. Arhiv obavlja sljedeće poslove:

- a) vodi registar arhivskih fondova i zbirki BiH i brine o arhivskoj građi BiH nastaloj do 1992. godine i građi nastaloj radom institucija RBiH i institucija BiH;
- b) vodi evidencije o arhivskoj građi u inozemnim arhivima koja je od značaja za BiH;
- c) daje mišljenje Vijeću ministara BiH o pitanjima arhivske službe u BiH;
- d) zastupa interese arhivske službe BiH u međunarodnim stručnim asocijacijama i međudržavnim odnosima;
- e) surađuje u svim stručnim poslovima s entitetskim, kantonalnim i drugim arhivima, posebno na planu obrazovanja i stručnog usavršavanja arhivskih djelatnika;
- f) rukovodi zajedničkim utvrđenim projektima i zajedno s entitetskim i kantonalnim arhivima realizira poslove na obnavljanju i modernizaciji arhivske službe BiH;
- g) obavlja i druge stručne poslove predviđene zakonom.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće Bosne i Hercegovine, koje ima devet članova, koje imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine.

Arhivom rukovodi ravnatelj koji ima dva zamjenika. Ravnatelja i zamjenike ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj je imenovan u kolovozu 2016. godine, a zamjenici ravnatelja su imenovani u rujnu 2016. godine.

Sjedište Arhiva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Arhiva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Dokumentirane su aktivnosti vezane za ispitivanje tržišta pri provođenju pojedinih postupaka javnih nabava putem izravnih sporazuma.

³ Službeni glasnik BiH, broj 16/01

2.2. Nerealizirane preporuke

- Nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.
- Nije riješeno pitanje salda iskazanog na poziciji vrijednosnih papira.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 14.09.2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Arhiva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 39 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Arhivu je bilo 21 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 20 uposlenih.

Razlog za navedeno je što je osoba koja je bila angažirana po ugovoru o djelu za obavljanje materijalno-financijskih poslova, u rujnu tekuće godine, rješenjem Agencije za državnu službu BiH dobila Ugovor o radu na određeno vrijeme na mjesto stručnog suradnika za knjigovodstvo (sistematizirano radno mjesto) od 3 mjeseca čime je svrstana u broj uposlenih. Nakon isteka tog razdoblja, Ugovor joj je do danas produžavan dva puta po tri mjeseca.

Arhiv je u izvješćima o radu tekuće, kao i prethodnih godina, istakao poteškoće u radu koje su vezane za nepopunjenost radnih mjesta i neodgovarajući radni prostor. Naime, realizacija izdataka za ugovore o djelu sa 31.12.2016. godine iznosi 19.565. KM. Značajniji ugovori odnosili su se na materijalno-financijske poslove (7.100 KM), tehničku pomoć pri naučnim i drugim istraživanjima (2.000 KM) i fizičku ispomoć (3.300 KM) oko preslaganja i čišćenja registraturne građe.

Ugovori o djelu za materijalno-financijske poslove zaključivani su za radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom radnih mjesta. Osobe na ovim radnim mjestima svoje poslove su obavljale kontinuirano do rujna tekuće godine. Uvidom u Ugovore o djelu za dvije osobe angažirane na fizičkoj pomoći u preslaganju i čišćenju registraturne građe, na temelju raspoloživih informacija od odgovornih osoba u instituciji, došli smo do saznanja da su prethodno spomenute osobe u rodbinskoj vezi sa uposlenicima institucije. Uvažavajući sve poteškoće vezane za nedostatak osoblja, smatramo neprihvatljivom praksu bilo kog vida angažmana osoblja koje je u rodbinskim vezama sa uposlenima u instituciji, s obzirom na to da se radi o javnoj instituciji koja se financira javnim sredstvima.

Nadalje, institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, međutim, Arhiv ni tijekom 2016. godine nije okončao predmetnu aktivnost.

Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacijske strukture prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isto dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću je navedeno da nisu poduzete aktivnosti koje trebaju biti podloga za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole (nije imenovana osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, nisu mapirani poslovni procesi, nisu procijenjeni rizici itd.).

Neophodno je uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, za obavljanje unutarnje revizije u Arhivu, nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine. Unutarnja revizija je u tekućoj godini obavila naknadni interni revizijski pregled plaća i naknada plaća u Arhivu.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁸, Arhivu su odobrena sredstva u iznosu od 671.000 KM (tekući izdaci 661.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM).

Arhiv je izvršio prestrukturiranje rashoda u studenom 2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 10.000 KM (povećani su izdaci za tekuće održavanje za 1.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 9.000 KM, a smanjeni su putni troškovi za 10.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Arhiv je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Arhiva za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Arhiva za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 628.887 KM, što u odnosu na odobreni proračun, u iznosu od 671.000 KM, predstavlja ostvarenje od 94%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 42.113 KM najvećim dijelom odnose se na sredstva za plaće i naknade troškova uposlenih.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (439.269 KM), naknade uposlenih (70.873 KM), putne troškovi (19.994 KM), nabavu materijala (16.977 KM) i ugovorene usluge (41.962 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 439.269 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 259.432 KM, a porezi i doprinosi 179.837 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu iznosio je 20.

Realizacija naknada troškova uposlenih s 31.12.2016. godine iznosi 70.873 KM, od čega se značajniji izdaci odnose na naknade za topli obrok tijekom rada (25.550 KM), prijevoz s posla i na posao (14.024 KM), smještaj i odvojeni život (13.037 KM) i regres za godišnji odmor (5.650 KM).

Ukupni izdaci za ugovorene usluge iznose 41.962 KM, a odnose se na izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu (19.565 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (6.649 KM), usluge reprezentacije (3.508 KM) itd.

6. Bilanca stanja

Aktiva Arhiva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (294 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (163.610 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (58.051 KM) i izvore sredstava (156.000 KM).

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

Pozicija stalnih sredstava iskazanih po sadašnjoj vrijednosti odnosi se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (156.000 KM) i vrijednosne papire (7.610 KM). Arhiv je poduzimao određene aktivnosti kako bi dokumentirao iskazani saldo na poziciji vrijednosnih papira, međutim, još uvijek nisu osigurani dokazi kojim bi se nedvosmisleno potvrdilo stanje na predmetnoj poziciji.

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatirane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Kratkoročne obveze su izmirene u 2017. godini.

7. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini provedeni su postupci javnih nabava putem izravnih sporazuma na temelju kojih su izvršene nabave (uredskog materijala, kompjutorskog materijala, goriva, namještaja i dr.) u ukupnom iznosu od 35.959 KM.

8. Komentari

Arhiv nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Arhiv BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	661.000	0	661.000	619.061	94
Bruto plaće i naknade	471.000		471.000	439.269	93
Naknade troškova uposlenih	79.000		79.000	70.873	90
Putni troškovi	30.000	-10.000	20.000	19.994	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	10.459	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	17.000		17.000	16.977	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		9.000	8.978	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	1.000	10.000	9.926	99
Izdaci za osiguranje	1.000		1.000	623	62
Ugovorene i druge posebne usluge	33.000	9.000	42.000	41.962	100
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	9.826	98
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	10.000	-800	9.200	9.042	98
Nabava ostalih stalnih sredstava		800	800	784	98
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	671.000	0	671.000	628.887	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Ravnatelj:
Saša Klepić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Arhiv BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.008	294	15
Novčana sredstva	1.851	294	16
Kratkoročna potraživanja	157		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	182.628	163.610	90
Stalna sredstva	1.129.172	1.169.007	104
Ispravka vrijednosti	954.154	1.013.006	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	175.018	156.000	89
Dugoročni plasmani (vrijednosni papiri)	7.610	7.610	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	184.636	163.904	89

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	54.858	58.051	106
Kratkoročne tekuće obveze	14.141	8.489	60
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	40.717	49.562	122
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	175.018	156.000	89
Izvori sredstava	175.018	156.000	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	229.876	214.051	93
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 _____ 2017. 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) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- 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, 26.04.2017. godine

Ravnatelj:

Saša Klepić