



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Arhiva Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV018-18

Banja Luka, 23.05.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	16
	6.2.1. Imovina.....	16
	6.2.2. Obaveze	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	17
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Arhiva Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Arhiva Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Arhiva Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Arhiva Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Arhiv Republike Srpske nije evidentirao potraživanja za izvršene usluge u ukupnom iznosu od 16.976 KM, od čega se 6.881 KM odnosi na usluge izvršene u 2015. i 2016. godini, a iznos od 10.095 KM na usluge izvršene u 2017. godini, što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po osnovu navedenih potraživanja za izvršene usluge u zemlji, ista su potcijenjena za

iznos od 16.976 KM, kao i finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 6.881 KM i prihodi obračunskog karaktera za iznos od 10.095 KM.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Zbog pogrešne klasifikacije rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su precijenjeni u iznosu od 960 KM, rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 2.318 KM, rashodi za stručne usluge u iznosu od 1.989 KM, dok su potcijenjeni ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 2.463 KM, postrojenja i oprema i izdaci za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 1.751 KM, što nije u skladu sa u skladu sa članovima 90 stav (2) i 92 stavovi (6) i (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.5. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godine objelodanjena dodatna pojašnjenja ne pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu, u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, niti člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 23.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Arhiva Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Arhiva Republike Srpske, za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

Za dva izvršioca koji su u toku 2017. godine napunili 65 godina života i više od 15 godina staža osiguranja od strane poslodavca nije otkazan ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 175. stav (1) tačka 2) Zakona o radu, kao i sa članovima 53. stav (1) tačka d) i 86. stav (1) tačka g) Zakona o državnim službenicima.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Jednom zaposlenom koji je ispunio uslove za prekid radnog odnosa po osnovu ispunjavanja zakonom propisanih uslova za odlazak u penziju je isplaćena otpremnina, iako mu od strane poslodavca nije otkazan ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Arhiva Republike Srpske, obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Arhiva Republike Srpske.

Banja Luka, 23.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se:

- 1) provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članom 20. stav (1) tačke 1), 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) potraživanja po osnovu izvršenih usluga priznaju u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice i novčane naknade za posebne rezultate rada, obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 15. stav (1) tačke 2) i 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- 4) priznavanje obaveza i razgraničenja vrši u skladu sa članom 74. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 84. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika,
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se:

- 1) članovi od 45. do 50. Pravilnika o procedurama interne kontrole i internih kontrolnih postupaka usklade sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima,
- 3) vrši objavljivanje osnovnih elemenata ugovora na svojoj veb stranici u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o radu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o naknadi prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih,
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih,
- Pravilnik reprezentaciji i poklonima,
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i izdacima za službena vozila,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Arhiv Republike Srpske (u daljem tekstu: Arhiv) je republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske. Arhiv je organizovan u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16). Djelokrug rada Arhiva definisan je članom 59. Zakona o republičkoj upravi i članovima 61. i 62. Zakona o arhivskoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 119/08). Prema članu 64. Stav (2) Zakona o kulturnim dobrima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 2/95 i 103/08) Arhiv ima status centralne ustanove zaštite kulturnih dobara.

Arhiv preuzima, valorizuje, čuva, sređuje i stručno obrađuje, vodi evidencije o imaoima i stvaraocima javne i privatne arhivske građe, daje na korišćenje arhivsku građu, organizuje naučnoistraživački rad na području arhivistike, istorije i drugih nauka i vrši brojne druge poslove u vezi sa javnom arhivskom građom. Zakonom utvrđenu djelatnost Arhiv obavlja na cijeloj teritoriji Republike Srpske.

Finansijsko poslovanje Arhiva se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom. Glavna knjiga Arhiva je u cjelosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike Srpske.

U skladu sa članom 3. stav (2) tačka 3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16), Arhiv za finansiranje svoje djelatnosti može koristiti vlastite prihode u 100% iznosu.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila finansijsku reviziju Arhiva za period 01.01-31.12.2005. godine (RV044-06) i izrazila pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje. Revizorskim izvještajem direktoru Arhiva je dato četrnaest preporuka.

Zbog proteka vremena od prethodne revizije revizorski tim je u toku provođenja postupka revizije nije vršio provjeru statusa datih preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Arhiva je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 31.03.2015. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/15) i Pravilnikom o izmjenama i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 02.11.2015. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/16).

Od 01.01.2017. godine u primjeni je novi Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17), kao i novi Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17). U skladu sa primjenom ove regulative potrebno je u Arhivu izvršiti usklađivanje internih pravilnika.

Pravilnikom o procedurama interne kontrole i internih kontrolnih postupaka od 09.10.2006. godine su uređena pitanja od značaja za pravilno, racionalno i efikasno

funkcionisanje internih kontrola, koje čine kontrolno okruženje za primjenu pravilnika, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, komunikacije i nadgledanja. Na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđenih pravilnikom, utvrđuju se postupci i aktivnosti sa srednjim i visokim rizikom, kao i postupci nadgledanja.

Pravilnikom o procedurama interne kontrole i internih kontrolnih postupaka u Arhivu je definisano da postupke nadgledanja provođenja internih kontrolnih postupaka vrši interna revizija koja je odgovorna direktno direktoru ili licu koje ovlasti direktor. Članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) definisani su kriterijumi koje treba da ispuni subjekt koji je obavezan da uspostavi jedinicu interne revizije. Arhiv ne ispunjava navedene kriterijume za uspostavljanje jedinice interne revizije. Kako je Arhiv republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske gdje je uspostavljena funkcija interne revizije, samim tim ista je nadležna za provođenje postupaka nadgledanja u Arhivu.

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se članovi od 45. do 50. Pravilnika o procedurama interne kontrole i internih kontrolnih postupaka usklade sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Arhiva Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su sistematizovana 22 radna mjesta sa 41 izvršiocom (16 radnih mjesta državnih službenika i šest radnih mjesta namještenika).

Na dan 31.12.2017. godine u Arhivu je bilo zaposleno 30 izvršilaca (dva imenovana lica, 22 državna službenika i šest namještenika).

Radni odnos na određeno vrijeme u toku 2017. godine u Arhivu su zasnovala dva izvršioca u trajanju do šest mjeseci.

Radni odnos na neodređeno vrijeme u toku 2017. godine u Arhivu su zasnovala četiri izvršioca, po okončanju konkursnog postupka vođenog od strane Agencije za državnu upravu Republike Srpske, s tim da su navedeni izvršioci u Arhivu bili već angažovani po osnovu ugovora na određeno vrijeme, koji su produžavani više puta, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Radni odnos u revidiranoj 2017. godini u Arhivu je prestao za dva izvršioca, zbog ispunjenja uslova za starosnu penziju.

Sa druga dva izvršioca koji su u toku 2017. godine napunili 65 godina života od strane poslodavca nije otkazan ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 175. stav (1) tačka 2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16), kojim je definisano da radni odnos prestaje kada radnik navrši 65 godina života i najmanje 15 godina staža osiguranja, što u ovom slučaju nije ispoštovano, kao i sa članom 86. stav (1) tačka g) Zakona o državnim službenicima, kojim je definisano da državnim službeniku prestaje radni odnos kada navrši 65 godina života i najmanje 15 godina staža osiguranja ili 60 godina života i 40 godina staža osiguranja, dok je članom 53. navedenog zakona definisano da se državni službenik kojeg postavlja Vlada Republike Srpske razrješava dužnosti, ako mu prestane radni odnos u skladu sa zakonom.

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Izveštaj o popisu imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u 2017. godini u Arhivu sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, ne sadrži:

- podatke o datumu početka i završetka popisa, kod popisa potraživanja i obaveza,
- podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu,
- uporedi pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza,

što nije u skladu sa članom 20. stav (1), tačke 1), 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se provođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članom 20. stav (1) tačke 1), 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Nedostaci sistema internih kontrola prisutni su i kod nepravilnog klasifikovanja troškova u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga.

Iz svega navedenog proizilazi da sistem internih kontrola nije uspostavljen i ne funkcioniše na zadovoljavajućem nivou u cilju istinitog i fer izvještavanja.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2017. godinu je donesen 24.01.2017. godine.

Planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu iznosi 24.220 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), od čega je za nabavku: roba planirano 18.300 KM i usluga 5.920 KM. Planom je definisano provođenje sljedećih postupaka javnih nabavki: osam direktnih sporazuma i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja.

Vrijednost realizovanih nabavki iznosi 14.511 KM bez PDV-a, što je 60% od planirane vrijednosti nabavki za 2017. godinu. Realizovane javne nabavke provedene su putem šest direktnih sporazuma.

Pregledanim uzorkom javnih nabavki obuhvaćeno je šest provedenih postupaka putem direktnog sporazuma.

Kod revizijom obuhvaćenih nabavki je utvrđeno da Arhiv nije objavljivao osnovne elemente ugovora na svojoj veb stranici u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14).

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se vrši objavljivanje osnovnih elemenata ugovora na svojoj veb stranici u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Arhiv je u propisanom roku dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev (Instrukciju broj 1) za izradu Dokumenta okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2017 - 2019. godine (u daljem tekstu: DOB). Pri tome je planiralo da je za sprovođenje planiranih aktivnosti u 2017. godini potrebno obezbijediti budžetski okvir u iznosu 1.006.400 KM po osnovu programa „Upravljanje arhivskom građom Republike

Srpske“, i to za: rashode za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (876.400 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (130.000 KM).

Usvajanjem DOB-a, Vlada Republike Srpske je utvrdila budžetsko ograničenje za Arhiv u 2017. godini u iznosu od 807.000 KM.

Arhiv je putem Instrukcije broj 2 podnio zahtjev za budžet u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2017. godinu, ali je uz isti podnio i zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 54.000 KM i to za: bruto plate (38.200 KM) i bruto naknade (15.800 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16), Arhivu je odobren budžet od 834.900 KM i to za: rashode za lična primanja zaposlenih (773.900 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (61.000 KM).

U Arhivu je u okviru fonda 01 provedeno 10 internih realokacija ukupne vrijednosti od 27.538 KM i to na osnovu rješenja resornog ministra jedna realokacija u iznosu od 2.600 KM i na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske devet realokacija u ukupnom iznosu od 24.938 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je Arhiv i učinio, osim za navedeno u tački 6.5. ovog izvještaja.

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 821.852 KM, što je za 13.048 KM ili za 1,60% niže u odnosu na odobreni budžet i naknadno provedene realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 42.259 KM, od čega u okviru fonda 02 (42.229 KM) i fonda 03 (30 KM).

U skladu sa članom 3. stav (2) tačka 3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu, Arhiv za finansiranje svoje djelatnosti može koristiti vlastite prihode u 100% iznosu (fond 02).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Arhiva se odnose se na neporeske prihode i grantove.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 42.259 KM, odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (izrada kopija dokumentacije, korišćenje arhivske građe, umnožavanje i objavljivanje reprodukcija i zapisa). Rješenjem o naknadama za korišćenje arhivske građe u Arhivu od 03.06.2014. godine, utvrđeni su materijalni i drugi troškovi Arhiva koji nastaju prilikom korišćenja arhivske građe, obaveza naknade tih troškova i način plaćanja. U skladu sa članom 3. stav (2) tačka 3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu, Arhiv za finansiranje svoje djelatnosti može koristiti vlastite prihode u 100% iznosu. Za navedene usluge Arhiv sačinjava odgovarajuće knjigovodstvene isprave u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Arhiv nije evidentirao potraživanja za izvršene usluge u ukupnom iznosu od 16.976 KM, od čega se 6.881 KM odnosi na usluge izvršene u 2015. i 2016. godini, a iznos od 10.095 KM na usluge izvršene u 2017. godini, što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Na osnovu navedenog potraživanja po osnovu izvršenih usluga u zemlji potcijenjena su za iznos od 16.976 KM, finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 6.881 KM, a prihodi obračunskog karaktera za iznos od 10.095 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 30 KM (fond 03). Odnose se na tekuće grantove od pravnih lica u zemlji, za koji nismo mogli prikupiti dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza kako bi se uvjerili u potpunost iskazanog iznosa na ovoj poziciji.

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se potraživanja po osnovu izvršenih usluga priznaju u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 864.964 KM. Čine ih rashodi, izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci. Izvršenje rashoda i izdataka u okviru fond 01 iznosi 821.852 KM što je za 13.048 KM ili za 2% niže u odnosu na odobreni budžet, u okviru fonda 02 u iznosu od 34.324 KM i fonda 03 u iznosu od 1.167 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi Arhiva su iskazani u iznosu od 861.468 KM. Odnose se na tekuće rashode (853.846 KM) i rashode obračunskog karaktera (7.622 KM).

Tekući rashodi se odnose na: rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 761.510 KM, od čega se na fond 01 odnosi iznos od 758.717 KM i na fond 02 iznos od 2.793 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 773.900 KM, a umanjeni su za iznos izvršenih realokacija koje su provedene u

okviru budžetskog korisnika. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (738.178 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći.

Na odabranom uzorku je utvrđeno da su rashodi za bruto plate obračunati u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16), primjenom propisanih koeficijenata na cijenu rada od 100 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih su iskazani u iznosu od 7.671 KM, od čega u okviru fonda 01 u iznosu od 5.957 KM i fonda 02 u iznosu od 1.714 KM. Odnose se na naknade za troškove prevoza (2.253 KM), rashode po osnovu nagrada (495 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (4.412 KM) i rashode po osnovu poreza i doprinosa na naknade (511 KM). Arhiv je u toku 2017. godine vršio obračun naknada troškova prevoza na osnovu Pravilnika o naknadama troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla zaposlenih, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16 i 104/17) i Uputstva o načinu obračuna naknada troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16). Na osnovu Rješenja direktora, od 04.01.2017. godine isplaćene su naknade zaposlenim, zbog dodatnog angažovanja na poslovima redovnog godišnjeg popisa imovine, pozivajući se na član 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske. Iznos nagrade nije obračunat i isplaćen u skladu sa članom 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske, kojim je propisano da: „Zaposleni ima pravo na novčanu naknadu za posebne rezultate rada u visini do jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade“.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 4.444 KM i u ukupnom iznosu se odnose na rashode za naknade neto plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se ne refundiraju.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 11.217 KM, od čega u okviru fonda 01 u iznosu od 10.138 KM i fonda 02 u iznosu od 1.079 KM, odnose se na rashode za: otpremnine (7.939 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.198 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.079 KM).

Jednom zaposlenom koji je ispunio uslove za prekid radnog odnosa po osnovu ispunjavanja zakonom propisanih uslova za odlazak u penziju je isplaćena otpremnina, iako mu od strane poslodavca nije otkazan ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice isplaćivane su u visini jedne prosječne plate zaposlenih u području: „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku, na osnovu rješenja direktora Arhiva, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske, kojim je definisano da zaposleni ili njegova porodica imaju pravo na pomoć u slučaju smrti člana uže porodice u visini dvije prosječne plate.

Budžetom za 2017. godinu rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada, kao i rashodi za otpremnine i jednokratne

pomoći plata, nisu planirani na ovim pozicijama, iz razloga što se prilikom izrade budžeta koristio tada važeći pravilnik o kontnom okviru, te su sredstva na ovim pozicijama obezbjeđena realokacijama u okviru budžetskog korisnika.

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice i novčane naknade za posebne rezultate rada, obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 15. stav (1) tačke 2) i 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 92.336 KM od čega u okviru fonda 01 u iznosu od 59.368 KM, fonda 02 u iznosu od 31.531 KM i fonda 03 u iznosu od 1.167 KM. Planirani su budžetom u iznosu od 61.000 KM. Realokacijama u okviru budžeta Arhiva je izvršeno umanjenje ovih rashoda za 1.070 KM. Odnose se na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za materijal za posebne namjene, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani na fondu 01 u iznosu od 29.973 KM i na nivou su odobrenih budžetom. U okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 13.865 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: utroška električne energije (11.760 KM), centralnog grijanja i utroška drveta (8.217 KM), fiksnih telefona (4.958 KM), odvoza smeća (4.240 KM), komunalnih taksa i usluga (3.855 KM), poštanskih usluga (3.538 KM), ostalih komunikacionih usluga (2.108 KM) i mobilnih telefona (1.683 KM). Zbog pogrešne klasifikacije rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (utroška drveta) su precijenjeni u iznosu od 960 KM, dok su potcijenjeni ostali neklasifikovani rashodi (bruto naknade po osnovu ugovora o djelu) u navedenom iznosu.

Rješenjem direktora definisano je pravo na naknadu troškova mobilnih telefona za pojedine zaposlene, korišćenje VPN mreže, dok se troškovi preko dozvoljenog limita evidentiraju na teret ličnih primanja zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal su iskazani na fondu 01 u iznosu od 7.500 KM i na nivou su odobrenih budžetom. U okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 2.653 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (3.112 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (2.463 KM), ostali kancelarijski materijal (1.380 KM), obrasce i papir (1.124 KM) i registratore, fascikle i omote (1.113 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani u iznosu od 2.000 KM i na nivou su odobrenih budžetom. Najvećim dijelom se odnose na rashode za materijal za naučne i istraživačke djelatnosti (1.028 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani na fondu 01 u iznosu od 4.000 KM i na nivou su odobrenih budžetom. U okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 924 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje: centralnog grijanja (1.636 KM), kancelarijske opreme (845 KM), ostalo tekuće održavanje (759 KM) i prevoznih sredstava (366 KM). Zbog pogrešne klasifikacije rashodi za tekuće održavanje su precijenjeni u ukupnom iznosu od 2.318 KM (centralnog grijanja u iznosu od 1.503 KM - ugovor o djelu, kancelarijske opreme u iznosu od 815 KM - izvršena nabavka stolica, dok je potcijenjena pozicija ostalih neklasifikovanih rashoda u iznosu od 1.503 KM, postrojenja i opreme i izdataka za nabavku postrojenja i opreme u iznosu 815 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani na fondu 01 u iznosu od 3.235 KM, u odnosu na odobrene budžetom niži su za 8%. U okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 3.001 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: nafte i naftnih derivata (2.212 KM), prevoza ličnim vozilima na službenom putu u inostranstvu (1.208

KM), prevoza ličnim vozilima na službenom putu u zemlji (798 KM), smještaja na službenim putovanjima u zemlji (636 KM) i smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (610 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani na fondu 01 u iznosu od 9.130 KM i za 10% su niži u odnosu na odobrene budžetom. U okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 6.996 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu usluga: osiguranja imovine (3.747 KM), obrazovnih i edukativnih usluga (3.383 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (2.232 KM), održavanja računarskih programa (1.725 KM) i ostalih stručnih usluga (1.997 KM). Zbog pogrešne klasifikacije rashodi za stručne usluge precijenjeni su u ukupnom iznosu od 1.989 KM, za ostale stručne usluge u iznosu od 936 KM (izvršena nabavka video nadzora), i za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja u iznosu od 1.053 KM (evidentirani i u okviru rashoda za režijski materijal), dok je potcijenjena pozicija postrojenja i opreme i izdataka za nabavku postrojenja i opreme u iznosu 936 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani na fondu 01 u iznosu od 3.800 KM i na nivou su odobrenih budžetom. U okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 4.092 KM i fonda 03 u iznosu od 1.167 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: reprezentacije (3.258 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (3.150 KM) i organizacije izložbe povodom dana Grada Banja Luka i dana Arhiva (1.167 KM). Zbog pogrešne klasifikacije ostali neklasifikovani rashodi po osnovu bruto naknada po ugovoru o djelu su potcijenjeni u iznosu od 2.463 KM (rashodi po osnovu utroška drveta 960 KM – ugovor o djelu i rashodi za tekuće održavanje centralnog grijanja 1.503 KM). Pogrešne klasifikacije rashoda nisu u skladu sa članovima 90 stav (2) i 92 stavovi (6) i (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani na fondu 03 se odnose na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 7.622 KM. U ukupnom iznosu se odnose na rashode po osnovu amortizacije stalnih sredstava u 2017. godini, koji su obračunati u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.496 KM. Budžetom na ovim pozicijama nisu odobrena sredstva i iskazani izdaci pokriveni su relokacijama u okviru budžetskog korisnika. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 1.067 KM, a odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme. Zbog pogrešne klasifikacije izdaci za nefinansijsku imovinu potcijenjeni su u iznosu od 1.751 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 2.429 KM, a odnose se na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose na izdatke za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od vanbudžetskih fondova.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Arhiva je iskazana u iznosu od 2.246.873 KM bruto vrijednosti, 641.598 KM ispravke vrijednosti i 1.605.275 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je: proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina se odnosi na: zgrade i objekte i postrojenja i opremu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 1.020.316 KM neto vrijednosti. Odnose se na vrijednost zgrade Arhiva koja predstavlja kulturno-istorijski spomenik i kao takva se nalazi na popisu kulturne baštine i ne podliježe obračunu amortizacije nabavne/neto vrijednosti od 997.924 KM i saobraćajne objekte neto vrijednosti 22.392 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 16.004 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom odnose se na kancelarijsku opremu (neto vrijednosti 3.537 KM), komunikacionu i računarsku opremu (neto vrijednosti 2.890 KM), školske i bibliotečke knjige (neto vrijednosti 9.117 KM), mašine i uređaje (neto vrijednosti 1.120 KM) i na opremu čija je vrijednost potpuno amortizovana (dva motorna vozila, opremu za grijanje, ventilaciju, hlađenje, laboratorijsku opremu i ostalu specijalnu opremu). Zbog pogrešne klasifikacije vrijednost postrojenja i opreme je potcijenjena u iznosu od 1.751 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1).

Vrijednost postrojenja i opreme je smanjena po osnovu otpisa računarske opreme nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 2.041 KM. Na prijedlog Komisije za popis osnovnih sredstava direktor Arhiva je 15.02.2018. godine donio Odluku o otpisu osnovnih sredstava Arhiva.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 9.190 KM nabavne i ispravke vrijednosti i u potpunosti se odnosi na vrijednost računarskih programa.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 568.955 KM, u ukupnom iznosu se odnosi na vrijednost zemljišta.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja Arhiva je iskazana u neto iznosu od 2.429 KM i u cijelosti se odnosi na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa iskazana je iznosu od 75.387 KM, u ukupnom iznosu odnosi se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. potraživanja po osnovu izvršenih usluga u zemlju potcijenjena su za iznos od 16.976 KM.

6.2.2. Obaveze

Obaveze i razgraničenja Arhiva su iskazane u iznosu od 104.474 KM i za 14% su niže u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja Arhiva su iskazane u iznosu od 10.871 KM. U ukupnom iznosu se odnose na ostala dugoročna razgraničenja iskazana po početnom

stanju. Za navedeno početno stanje nismo mogli da steknemo razuman stepen uvjeravanja da ne sadrži pogrešne iskaze koji materijalno utiču na finansijske izvještaje za prethodni period. Rukovodstvo nam je dalo pisanu izjavu od 16.05.2018. godine, da se gore navedeno razgraničenje odnosi na obaveze koja je nastala prije 2007. godine, te da u računovodstvu nema izvorne dokumentacije kojom se može utvrditi tačan datum nastanka obaveze i na šta se odnosi.

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se priznavanje obaveza i razgraničenja vrši u skladu sa članom 74. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 84. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja Arhiva su iskazane u iznosu od 93.603 KM. Odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih i obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 65.425 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (60.012 KM) i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (5.413 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 28.178 KM, u ukupnom iznosu se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji.

Obaveze iz poslovanja u zemlji odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji (24.398 KM), prema fizičkim licima (2.954 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (826 KM).

Od ukupno iskazanog iznosa kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2017. godine, do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja Arhiv je u potpunosti izmirio kratkoročne obaveze.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.572.456 KM. Odnose se na vrijednost: zgrade Arhiva koja predstavlja kulturno-istorijski spomenik i kao takva se nalazi na popisu kulturne baštine i ne podliježe obračunu amortizacije (997.924 KM), ostalog građevinskog zemljišta (568.955 KM) i bibliotečkih knjiga (5.577 KM).

Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija je dana 11.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Arhiva Republike Srpske prenosom ukupnog iznosa od 1.572.456 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva na dan 31.12.2017. godine iskazana je u ukupnom iznosu od 5.767 KM, odnosi se na vrijednost sitnog inventara u upotrebi.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji, u 2017. godini, Arhiv nije vodio sudske sporove i nije bilo poslovnih događaja koji bi za posljedicu imali potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godina su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, izjava o usaglašenosti sa MRS JS i dodatna pojašnjenja koja ne pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu, u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučujemo direktoru Arhiva da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.