



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Архива Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ039-22

Бања Лука, 19.04.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	14
	6.2.1. Имовина.....	14
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	18
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Архива Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Архива Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Архива Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Архива Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:

Потцијењена је корекција вриједности зграда и објеката у најмањем износу за 37.388 КМ и расходи обрачунског карактера за 2.876 КМ, јер није вршен обрачун амортизације на помоћне објекте Архива Републике Српске, што није у складу са чланом 26. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Прецијењена је нематеријална произведена имовина (нето вриједност) и издаци за нематеријалну произведену имовину за износ од 1.031 КМ, а потцијењени расходи

за стручне услуге за наведени износ, јер трошкови одржавања лиценци нису евидентирани у складу са чланом 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Прецијењена је бруто и исправка вриједности нематеријалне произведене имовине за 4.124 КМ, а потцијењена бруто и исправка вриједности нематеријалне непроизведене имовине за наведени износ, јер Ogasle лиценце нису евидентирани у складу са чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим

важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 19.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Архива Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Архива Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност 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 исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Архива Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Архива Републике Српске.

Бања Лука, 19.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Архива Републике Српске да обезбиди да се:

- 1) прије пописа имовине и обавеза усагласе потраживања и обавезе са дужницима и повјериоцима како је дефинисано чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и да се извјештаји о попису сачињавају у складу са чланом 20. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) вредновање зграда и објеката (помоћни објекти који нису стављени на привремену листу националних споменика), земљишта и нематеријалне непроизведене имовине, након почетног признавања, врши у складу са чланом 26. став (3) и (4), чланом 33. став (6) и чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) нематеријална непроизведена имовина класификује у складу са чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се разграничавају расходи по основу премија осигурања у складу са чланом 69. став (2) наведеног правилника и
- 4) утврди статус подземног бетонског објекта који се налази на земљишту Архива Републике Српске и у складу са тим изврши његово признавање.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Архива Републике Српске да обезбиди да се:

- 1) у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другом важећом законском и подзаконском регулативом донесу потребна интерна акта, а постојећа ажурирају,
- 2) ревизија архивске грађе и објава пописа фондова, дијела фондова и збирки преузетих у претходној календарској години, са подацима о времену настанка и количини архивске грађе, као и попис информативних средстава изграђених у претходној календарској години, врши у складу са чланом 69. и 65. Правилника о општим и посебним условима чувања јавне архивске грађе,
- 3) јавне набавке проводе у складу са чланом 87. и 75. став (1) Закона о јавним набавкама и чланом 2. став (2) и (3) Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора и
- 4) уговори о дјелу закључују за послове који нису у дјелатности послодавца у складу са одредбама члана 205. Закона о раду.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо сљедеће прописе:

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2021. годину,
- Закона о архивској дјелатности,
- Закон о културним добрима,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Правилник о општим и посебним условима чувања јавне архивске грађе,
- Упутство о условима и начином коришћења јавне архивске грађе,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о репрезентацији и поклонима,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Архив Републике Српске (у даљем тексту: Архив) је републичка управна организација у саставу Министарства просвјете и културе Републике Српске. Архив је организован у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Дјелокруг рада Архива дефинисан је чланом 59. Закона о републичкој управи и чланом 61. и 62. Закона о архивској дјелатности („Службени гласник Републике Српске“, број 119/08). Према члану 64. Став (2) Закона о културним добрима („Службени гласник Републике Српске“, број 2/95 и 103/08) Архив има статус централне установе заштите културних добара.

Архив преузима, валоризује, чува, сређује и стручно обрађује, води евиденције о имаоцима и ствараоцима јавне и приватне архивске грађе, даје на коришћење архивску грађу, организује научноистраживачки рад на подручју архивистике, историје и других наука и врши бројне друге послове у вези са јавном архивском грађом. Законом утврђену дјелатност Архив обавља на цијелој територији Републике Српске.

Средства за рад Архива у 2021. години обезбијеђена су из буџета Републике, властитих прихода и донација.

Финансијске трансакције, Архив обавља у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске и има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости у саставу Главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ).

Активности Архива су исказане на општем фонду 01 (буџет у ужем смислу), фонду 02 (фонд прихода по посебним прописима) и фонд 3 (грантови).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Архива Републике Српске за период 01.01-31.12.2021. године, није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Архива за 2017. годину и том приликом је дато осам препорука, од којих се пет односи на финансијске извјештаје, а три на усклађеност.

Архив је доставио одговор о предузетим радњама на отклањању неправилности утврђених у наведеном извјештају о проведеној ревизији, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Од пет препорука датих за финансијске извјештаје четири препоруке су проведене, а дјелимично је проведена препорука у вези пописа имовине и обавеза Архива, јер у извјештају о попису нефинансијске имовине у сталним средствима, није дат упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Од три препоруке дате за усклађеност двије препоруке су проведене, а препорука која се односи на објављивање основних елемената уговора на својој WEB страници у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама, није проведена, јер након проведених процедура јавних набавки и закључених уговора, нису извршене објаве основних елемената уговора за све уговоре.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање Архива регулисани су, Законом о архивској дјелатности, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Архиву („Службени гласник Републике Српске“, број 9/21) и Правилником о интерним финансијским контролама из 2018. године.

За обављање послова из дјелокруга Архива, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су 22 радна мјеста (15 радних мјеста државних службеника и седам радних мјеста намјештеника) за 42 извршиоца. На дан 31.12.2021. године запослено је 28 лица (два именована лица, 20 службеника и шест намјештеника).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Архив је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности о успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2021. годину са прилозима. Према наведеном Извјештају и налазу ревизије, Архив није предузео све активности и донио одговарајуће интерне акте за успостављање и спровођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није пописао и описао све пословне процесе (тачка 22. подтачке 2, 3 и 4 наведеног Упутства), није израђен Регистар ризика (тачка 33. Упутства) и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Архиву, нису дефинисане обавезе руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и спровођење система финансијског управљања и контроле.

Правилник о репрезентацији и поклонима (из 2012. године) и Правилник о начину коришћења службених возила (из 2003. године) нису ажурирани и усклађени са измјенама важећих законских и подзаконских прописа.

Према члану 116. став (2) Закона о културним добрима Министар просвјете и културе је био у обавези да у року од шест мјесеци од ступања на снагу Закона о измјенама и допунама закона о културним добрима (ступио на снагу 12.11.2008. године) донесе Правилник о садржају и начину вођења регистра и централног регистра културних добара. Након доношења наведеног правилника, Архив је у обавези да у року од 30 дана од дана доношења, формира регистар и централни регистар заштићених покретних културних добара. Правилник о садржају и начину вођења регистра и централног регистра културних добара („Службени гласник Републике Српске“, број 20/15) донесен је у 2015. години. Архив није формирао регистар и централни регистар заштићених покретних културних добара, што није у складу са чланом 116. став (2) Закона о културним добрима (наведеном активношћу обухваћен је само дио фондова Архива, а према образложењу надлежних лица, разлог због чега нису предузете активности везане за формирање регистра и централног регистра за остале фондове је чињеница да је у скупштинској процедури доношење новог закона о културним добрима - закон је у форми нацрта, након чега слиједи доношење новог Правилника о садржају и начину вођења регистра и централног регистра културних добара).

Према изјави одговорног лица за потребе ревизије, Архив је у периоду од 2018-2021. године, сходно члану 69. Правилника о општим и посебним условима чувања јавне архивске грађе, спровео ревизију архивске грађе коју чува (обавеза Архива је да се

иста спроводи једном у 10 година). Наведена активност није документована и о истој није сачињен извјештај.

У току 2021. године са једним лицем закључено је више уговора о дјелу за послове техничке припреме издања Архива, као и послове организације и непосредног учешћа у пословима сређивања јавне документарне и архивске грађе који су у дјелатности послодавца, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21).

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола утврђени су сљедећи недостаци:

- од стране Архива није издат (издаје се једном годишње) Билтен са пописом истраживача архивске грађе, као и пописом грађе коју су исти користили, што није у складу са тачком 88. Упутства о условима и начином коришћења јавне архивске грађе ("Службени гласник Републике Српске", број 36/12),
- Архив води евиденцију о потрошњи горива и пређеним километрима за службена возила, али за иста није усвојен норматив потрошње горива (норматив потрошње горива је усвојен у току ревизије тако да за наведену неправилност није дата препорука) и
- Архив није објавио попис фондова, дијела фондова и збирки преузетих у претходној календарској години, са подацима о времену настанка и количини архивске грађе, као и попис информативних средстава изграђених у претходној календарској години, што није у складу са чланом 65. Правилника о општим и посебним условима чувања јавне архивске грађе ("Службени гласник Републике Српске", број 53/10).

Попис имовине и обавеза у Архиву са стањем на дан 31.12.2021. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза – у даљем тексту: Правилник о попису ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16), јер:

- прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, како је дефинисано чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) и
- извјештај о попису комисије за попис нефинансијске имовине није сачињен у складу са чланом 20. став (3) Правилника о попису (није дат упоредни преглед стварног и књиговодственог стања).

Сходно наведеном и у тачкама 4, 6.1.2.2, 6.1.2.3 и 6.2.1. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање.

Препоручује се директору Архива да обезбиједи да се:

- **у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другом важећом законском и подзаконском регулативом, донесу потребна интерна акта, а постојећа ажурирају,**
- **ревизија архивске грађе и објава пописа фондова, дијела фондова и збирки преузетих у претходној календарској години, са подацима о времену настанка и количини архивске грађе, као и попис информативних средстава изграђених у претходној календарској години, врши у складу са чланом 69. и 65. Правилника о општим и посебним условима чувања јавне архивске грађе,**

- **прије пописа имовине и обавеза врши усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима како је дефинисано чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и да се извјештају о попису сачињавају у складу са чланом 20. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и**
- **уговори о дјелу закључују за послове који нису у дјелатности послодавца у складу са одредбама члана 205. Закона о раду.**

4. Набавке

Планом и Измјенама плана јавних набавки за 2021. годину планиране су набавке укупне вриједности од 35.700 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). За набавку огревног дрвета (процијењена вриједност 6.900 КМ), планирана је процедура јавних набавки путем директног споразума, иако је процијењена вриједност набавке већа од прописаног вриједносног разреда за наведени поступак јавних набавки, што није у складу са чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Према извјештају о реализацији јавних набавки, све набавке су проведене по поступку директног споразума укупне уговорене вриједности од 29.907 КМ без ПДВ-а (процијењена вриједност реализованих набавки је 34.000 КМ). Предмет набавки су набавке канцеларијског, компјутерског и материјала за одржавање чистоће, горива, услуга осигурања, услуга штампања, те набавка рачунарске опреме и инфраструктуре.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке вриједности од 24.727 КМ што је 83% од вриједности укупно реализованих набавки по плану из 2021. године, а утврђено је:

- избор поступка за процедуру јавне набавке услуга штампања књига и других публикација, није извршен у складу са чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама, јер је уговорена вриједност набавке већа од прописаног разреда за примјењени поступак јавне набавке (планиране су и проведене двије процедуре јавне набавке путем директног споразума, чије су процијењене вриједности 4.000 КМ и 4.200 КМ без ПДВ-а),
- Агенцији за јавне набавке није достављен извјештај о поступку јавне набавке огревног дрвета (процијењена вриједност набавке је 6.900 КМ без ПДВ-а), што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама и
- на WEB страници Архива нису објављени основни елементи свих уговора за поступке јавне набавке, а остале објаве нису вршене на прописаном обрасцу, што није у складу са чланом 2. став (2) и (3) Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 56/15). Архив је на својој WEB страници објављивао и основне елементе Уговора о дјелу и Уговора о ауторском хонорару, што није предмет објаве, јер се за наведене уговоре не проводе поступци јавне набавке.

Препоручује се директору Архива да обезбиједи да се:

- **за додјелу уговора мале вриједности примјењују одредбе члана 87. Закона о јавним набавкама и да се по основу истих, у складу са чланом 75. став (1) наведеног закона, Агенцији за јавне набавке достављају извјештаји и**
- **на WEB страници Архива, у складу са чланом 2. став (2) и (3) Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора, објављују основни елементи уговора.**

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20), Архиву су одобрена средства у износу од 852.300 КМ и то за расходе за лична примања (803.500 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (48.800 КМ).

Финансијским планом за 2021. годину на фонду 02 планирана су средства у износу од 37.000 КМ и то расходи по основу коришћења роба и услуга (34.200 КМ) и издаци за набавку постројења и опреме (2.800 КМ).

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) Архиву су одобрена средства у износу од 847.800 КМ (фонд 01) и то за расходе за лична примања (772.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (54.800 КМ) и остале издатке (21.000 КМ).

Ребалансом финансијског плана за 2021. годину на фонду 02 планирана су средства у износу од 32.800 КМ и то расходи по основу коришћења роба и услуга (28.100 КМ), и издаци за набавку постројења и опреме (4.700 КМ).

Након ребаланса буџета проведене су двије реалокација у износу од 5.514 КМ и то: једна по рјешењу Министарства просвјете и културе у износу од 2.830 КМ (фонд 01) и једна у оквиру Архива у износу од 2.684 КМ (фонд 02).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења финансијског плана/буџета.

6. Финансијски извјештаји

Архив има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46 и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05; Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ; Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2021. годину исказано је на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, фонду 02 - фонд прихода по посебним прописима и фонду 03 - грантови.

На фонду 01 извршење буџета је исказано у износу од 119 КМ по основу непореских прихода, текућих расхода (819.777 КМ) и издатака (16.292 КМ) у укупном износу од 836.069 КМ, што је на нивоу ребалансом одобрених средстава.

На фонду 02 извршење је исказано по основу непореских прихода у износу од 38.334 КМ, текућих расхода (43.560 КМ) и издатака (8.204 КМ) у укупном износу од 51.764 КМ.

На фонду 03 извршење је исказано по основу грантова из земље и иностранства у износу од 14.913 КМ и текућих расхода од 11.914 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 63.998 КМ по основу непореских прихода (38.453 КМ), грантова (14.913 КМ), осталих примитака (11.639 КМ) и прихода обрачунског карактера (-1.006 КМ).

Непорески приходи су исказани на фонду 01 (119 КМ) и фонду 02 (38.334 КМ), а остварени су по основу прихода од пружања јавних услуга од 29.053 КМ (услуге сређивања архивске грађе и уништавања безвриједне документације, коришћење архивске грађе, израде копија документације и сл.), прихода из трансакција размјене са јединицама локалне самоуправе (400 КМ) и прихода из трансакција размјене унутар исте јединице власти од (9.000 КМ).

Грантови се односе на текући грант Савјета министара Босне и Херцеговине „Међународна културна сарадња“ за 2020. годину у износу од 7.000 КМ, по основу суфинансирања пројекта „Српски писци из Босне и Херцеговине у југословенској дипломатији“, грант Министарства културе и информисања Републике Србије у износу од 1.913 КМ и грант од Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (МХ „ЕРС“) у износу од 6.000 КМ (по основу истицања визуелних обиљежја МХ „ЕРС“ у књизи „Дипломатски списи Јована Дучића“).

Примици су исказани на фонду 01 по основу накнаде плата за породилшко одсуство рефундиране од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 972.320 КМ (на фонду 01 у износу од 908.399 КМ, фонду 02 од 52.007 КМ и фонду 03 од 11.914 КМ), од чега се на расходе обрачунског карактера односи износ од 72.574 КМ. По налазу ревизије укупни расходи и издаци су потцијењени за износ од 2.876 КМ (објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја).

Расходи и издаци на фонду 01 односе се на расходе за лична примања (765.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (54.276 КМ), остале издатке (16.292 КМ) и расходе обрачунског карактера (72.331 КМ) који се не планирају у буџету.

Расходи и издаци на фонду 02 односе се на расходе по основу коришћења роба и услуга (43.560 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (8.204 КМ).

Расходи и издаци на фонду 03 односе се на расходе по основу коришћења роба и услуга (11.914 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 765.500 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (736.889 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (16.454 КМ), расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (7.750 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи – бруто (4.407 КМ).

Плате, накнаде и остала лична примања запослених у Архиву утврђене су Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 66/18 и 105/19).

Расходи за бруто плате запослених исказани су у цијелости у оквиру фонда 01, а односе се на расходе, за основну плату након опорезивања (442.323 КМ), за основну плату - порез на доходак (25.803 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (26.198 КМ), за увећање основне плате - порез на доходак (1.508 КМ) и збирне доприносе (241.057 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у цијелости у оквиру фонда 01, а чине их накнаде за превоз

на посао и са посла (3.401 KM), награде за посебне резултате у раду (3.165 KM), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (1.821 KM), порез на доходак (352 KM), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (6.000 KM) и остале доприносе за накнаде (1.715 KM).

Накнада трошкова превоза на посао и са посла у 2021. години исказане су у износу од 3.401 KM, а обрачунате су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.67/16, 104/17 и 47/19).

Накнада за посебне резултате у раду исплаћена је за два извршиоца у складу са чланом 15. став (1) тачка 7. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству исказани су у износу од 1.821 KM, од чега се на дневнице у земљи односи 360 KM, а на дневнице у иностранству 1.461 KM.

Расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 7.750 KM у оквиру фонда 01, а односе се највећим дијелом на расходе за накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (1.128 KM), накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундирају (2.110 KM), остале расходе за накнаде плата на терет послодавца који се не рефундирају (1.260 KM) и збирне доприносе по основу наведених накнада (2.741 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) исказани су у оквиру фонда 01, а односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета за три извршиоца (3.870 KM) и порезе и доприносе по основу наведених накнада (537 KM).

6.1.2.2. Расходи за коришћење роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 109.750 KM, а односе се на расходе по основу закупа (607 KM), расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (46.805 KM), режијски материјал (5.514 KM), материјал за посебне намјене (1.000 KM), расходе текућег одржавања (1.780 KM), расходе по основу путовања и смјештаја (6.684 KM), стручних услуга (23.789 KM) и осталих неklasификованих расхода (23.571 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани у оквиру фонда 01 износе 35.000 KM, а у оквиру фонда 02 износе 11.805 KM. Највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије од 10.871 KM (10.378 KM на фонду 01 и 494 KM на фонду 02), утрошка дрвета 6.531 KM (1.306 KM на фонду 01 и 5.225 KM на фонду 02), услуга коришћења фиксног телефона 3.878 KM (3.562 KM на фонду 01 и 316 KM на фонду 02), одвоза смећа 6.006 KM (4.474 KM на фонду 01 и 1.532 KM на фонду 02) и услуга коришћења мобилног телефона 1.493 KM (фонд 01).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у оквиру фонда 01 у износу од 2.500 KM и фонда 02 у износу од 4.184 KM. Највећим дијелом се односе на расходе за смјештај, исхрану и остале расходе на службеном путу у земљи и иностранству (2.631 KM), расходе по основу превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи и иностранству (1.142 KM) и расходе по основу утрошка бензина, нафте и нафтних деривата (1.547 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у оквиру фонда 01 (4.600 KM), фонда 02 (10.275 KM) и фонда 03 (8.914 KM). Највећим дијелом односе се на расходе за услуге осигурања возила, имовине и запослених од 5.939 KM (3.272 KM на фонду 01 и 2.667 KM на фонду 02) и услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања од 16.146 KM, од чега на фонду 01 (1.123 KM), фонду 02 (6.109 KM) и на фонду 03 (8.914

КМ). Према налазу ревизије расходи за стручне услуге (одржавање лиценци) су потцијењени у износу од 1.031 КМ (детаљније објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја гдје је дата и препорука по наведеном основу).

Осигурање имовине и лица уговорено је са „Триглав осигурање“ а.д. Бања Лука. Архив није разграничио расходе по основу осигурања за рате које доспјевају у 2022. години (цјелокупан износ фактуре евидентиран је у оквиру расхода осигурања у 2021. години), сходно члану 69. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18). По наведеном основу расходи осигурања су прецијењени док су краткорочно разграничени расходи - премије осигурања потцијењени у најмањем износу од 409 КМ.

Остали некласификовани расходи исказани су на фонду 01 (5.300 КМ), фонду 02 (16.271 КМ) и на фонду 03 (2.000 КМ). Наведени расходи највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 16.283 КМ од чега на фонду 01 (281 КМ), фонду 02 (14.002 КМ) и фонду 03 (2.000 КМ), расходе за репрезентацију и поклоне у износу од 3.833 КМ, у оквиру фонда 01 (1.954 КМ) и фонду 02 (1.879 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на уговоре који су закључени са шест извршиоца и три уговора о ауторском хонорару.

Препоручује се директору Архива да обезбједи да се у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, разграничавају расходи по основу премија осигурања.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 72.574 КМ (на фонду 01 у износу од 72.331 КМ и на фонду 02 у износу од 243 КМ).

Према налазу ревизије, по основу необрачунате амортизације на помоћне објекте Архива, расходи по основу амортизације су потцијењени у најмањем износу од 2.876 КМ (детаљније објашњено код тачке 6.2.1. извјештаја).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 24.496 КМ, по основу издатака за нефинансијску имовину (8.204 КМ) и осталих издатака (16.292 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 02 по основу издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (993 КМ), набавку опреме (5.143 КМ), издаци за инвестиционо одржавање опреме (1.037 КМ) и набавке нематеријалне произведене имовине (1.031 КМ). Према налазу ревизије издаци за нематеријалну произведену имовину су прецијењени у износу од 1.031 КМ (детаљније објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су на фонду 01, а односе се на издатке за накнаде плата и доприноса на накнаде плата за вријеме породилског одсуства који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина (нефинансијска, финансијска и разграничења) на дан 31.12.2021. године је исказана у износу од 2.808.147 КМ бруто вриједности, 768.923 КМ исправке вриједности и 2.039.224 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина и непроизведена стална имовина) је исказана у износу од 2.024.132 КМ нето вриједности (брuto вриједност 2.792.812 КМ и исправке вриједности 768.680 КМ).

Произведену сталну имовину нето вриједности од 1.455.177 КМ чине зграде и објекти и опрема.

Зграде и објекти су исказани у нето вриједности од 1.061.526 КМ, односе се на зграду Архива (Царска кућа) чија је брутo и нето вриједност 856.611 КМ, помоћне објекте брутo и нето вриједности од 191.785 КМ и остали објекти (паркинзи, дворишне стазе, ограде, вањска освјетљења) нето вриједности од 13.130 КМ. У Образложењима уз финансијске извјештаје је наведено да зграда Архива представља културно историјски споменик и налази се на попису културне баштине, те се у складу са прописма везаним за ову врсту објеката на исте не обрачунава амортизација. Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16) у члану 6. став (4) дефинисано је да стална средства трајне вриједности (споменици културе и друга средства која временом не губе вриједност) не подлијежу обрачуна амортизације. Комисија за очување националних споменика је 14.06.2000. године усвојила привремену листу националних споменика Босне и Херцеговине на којој се налази и зграда Архива (тзв. Царска кућа). Коначна одлука о проглашењу Царске куће националним спомеником још није донесена, али се ограничења (у вези екстеријера и интеријера објекта и његовог статуса) која се односе на објекте који су проглашени националним спомеником, такође односе и на објекте који су стављени на привремену листу. Према параграфу 10. и 11. МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (дефинише насљедна средства у која спадају и историјске грађевине и споменици) наведено је да се будуће користи или услужни потенцијал неких насљедних средстава разликује у односу на њихову насљедну вриједност, на примјер историјска зграда која се користи као канцеларијски простор (зграда Архива се такође користи у наведене сврхе). У наведеним случајевима ова средства ентитети могу признати и одмјеравати на истој основи као и друге ставке некретнина, постројења и опреме.

Помоћним објектима (приземни објекти који су саграђени 1956. године, површина истих је 451 м², а користе се као складишни простор - подаци наведени у Процјени тржишне вриједности објеката коју је урадио стални вјештак грађевинске струке 2004. године) дат је статус као и згради Архива, иако исти нису стављени на привремену листу националних споменика. На наведене објекте није вршен обрачун амортизације, што није у складу са чланом 26. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), јер исти по свом карактеру не спадају у културно-историјске споменике (у Ревизији Регулационог плана Града Бања Луке који се односи и на дио града - Центар/Алеја гдје се налази Архив, помоћни објекти су окарактерисани као објекти предвиђени за реконструкцију, доградњу, односно рушење обзиром на спратност будућег објекта). По наведеном основу потцијењена је исправка вриједности зграда и објеката у најмањем износу од 37.388 КМ и расходи обрачунског карактера по основу амортизације за 2.876 КМ, а прецијењен резултат ранијих година исказан на генералном организационом коду за 34.512 КМ.

На земљишту које припада Архиву налази се и подземни објекат (према изјави надлежног лица ради се о бетонском објекату који је изграђен у току Другог свјетског рата за војне потребе, приближне површине од 30 м²) који није евидентиран у пословним књигама Архива (статус и карактер објекта није дефинисан).

Опрема је исказана у нето вриједности од 392.621 КМ (брutto вриједност 1.085.364 КМ и исправке вриједности 692.743 КМ) коју чине аутомобили, канцеларијски намјештај и опрема, рачунарска опрема, рачунарска мрежна опрема, лабораторијска опрема, клима уређаји, остала специјална опрема и друга опрема.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 1.031 КМ (брutto вриједност од 7.695 КМ и исправке вриједности од 6.664 КМ), а односи се на SUFI лиценце од 1.031 КМ нето вриједности (брutto 5.155 КМ и исправке од 4.124 КМ) и рачунарски програм за плате који је у цијелости амортизован (брutto и исправка вриједности износи 2.541 КМ). Архив је нематеријалну непроизведену имовину која се односи на SUFI лиценце (брutto и исправке вриједности од 4.124 КМ) евидентирао у оквиру нематеријалне произведене имовине, а расходе за стручне услуге у износу од 1.031 КМ (евидентирани по основу књижне обавијести испостављене од стране Министарства финансија за Oracle техничке подршке - одржавање лиценце за 2021. годину), на нематеријалној произведеној имовини и издацима, што није у складу са чланом 35. и 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике. По наведеном основу прецијењена је позиција нематеријалне произведене имовине за нето вриједност од 1.031 КМ (такође, брutto вриједност наведене имовине прецијењена је за 5.155 КМ, а исправка вриједности за 4.124 КМ) и издаци за рачунарске програме, а потцијењени су расходи за стручне услуге (одржавање лиценци) за износ од 1.031 КМ и брutto и исправка вриједности нематеријалне непроизведене имовине за износ од 4.124 КМ.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 568.955 КМ по основу осталог грађевинског земљишта (површина земљишта је 5.989 м²). Вриједност земљишта је укњижена на основу процјене сталног вјештака грађевинске струке која је извршена у 2004. години. У односу на извршену процјену вриједности земљишта од 95 КМ/м², дошло је до значајних промјена вриједности земљишта, јер према актуелном Прегледу тржишних вриједности непокретности по зонама за градове и општине у Републици Српској објављеног на сајту Пореске управе Републике Српске, грађевинско земљиште које је у посједу Архива спада у прву зону чија је тржишна вриједност већа од 300 КМ/м². Након процјене вриједности земљишта из 2004. године, Архив није вршио накнадну процјену фер вриједности земљишта, што није у складу са чланом 33. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 45 МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Нематеријална непроизведена имовина није исказана, а према налазу ревизије њена брutto и исправка вриједности износи 4.124 КМ (објашњено код нематеријалне произведене имовине). Архив, након што је књиговодствена вриједност Oracle лиценце сведена на нулу (као и цијела група нематеријалне непроизведене имовине), није поступио у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Извјештајем комисије за процјену вриједности Oracle лиценци (комисија је именована рјешењем министра финансија од 11.02.2019. године) број 06.07/404-84-1-2/19 од 14.02.2019. године и извршио процјену вриједности наведене лиценце (комисија је процјенила да је вриједност једне појединачне Oracle лиценце са потпуним приступом 4.700 КМ, а њен корисни вијек је неограничен и иста се не амортизује).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 15.092 КМ, а односе се на краткорочна потраживања од 1.784 КМ (спорна потраживања и исправка вриједности потраживања износи 243 КМ), остала краткорочна разграничења (4.654 КМ), краткорочну финансијску имовину и

разграничења из трансакција са другим јединицама власти (4.654 КМ) и унутар исте јединице власти (4.000 КМ).

Остала краткорочна разграничења се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата и доприноса на накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односи се на потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту, за нерефундиране бруто плате за двије породилге.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти односи се на ненаплаћена потраживања по основу продаје услуга из трансакција унутар исте јединице власти (потраживања од Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво Републике Српске).

Препоручује се директору Архива да обезбиједи да се:

- **вредновање зграда и објеката (помоћни објекти који нису стављени на привремену листу националних споменика), земљишта и нематеријалне непроизведене имовине, након почетног признавања, врши у складу са чланом 26. став (3) и (4), чланом 33. став (6) и чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **утврди статус подземног бетонског објекта који се налази на земљишту Архива и у складу са тим изврши његово признавање и**
- **нематеријална непроизведена имовина класификује у складу са чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се расходи за трошкове одржавања лиценци исказују у складу са чланом 92. став (8) наведеног правилника.**

6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења Архива на дан 31.12.2021. године су исказане у укупном износу од 78.562 КМ по основу краткорочних обавеза.

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (70.073 КМ) и обавеза из пословања (8.489 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2021. године (65.626 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (4.447 КМ).

Обавезе из пословања се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (7.641 КМ), обавезе према физичким лицима (400 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (418 КМ).

До датума израде финансијских извјештаја (28.02.2022. године), у цијелости су измирене обавезе исказане на дан 31.12.2021. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

На дан 31.12.2021. године Архив није имао пословне трансакције које су имале утицаја на трајне изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиција ванбилансне евиденције на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 5.767 КМ, а према налазу ревизије прецијењена је за цјелокупан износ. Архив је у наведеном износу евидентирао вриједност ситног инвентара који се налази у употреби, што према члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, није предмет евидентирања у ванбилансној евиденцији. Наведена неправилност је исправљена у току ревизије тако да за исту није дата препорука.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје је наведено да Архив нема активности које би за посљедицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Архиву, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и дио додатних појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Сњежана Тубић, с.р.