



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*ARHIVA
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ARHIVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-917 /21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.4	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Arhiv)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Arhiva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Arhiva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Arhiva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Arhiva** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Arhiva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Arhiva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje¹

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Arhiva** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti 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, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Arhiva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Arhiva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Arhiva koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH i na sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Arhiva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Arhiv je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Nisu preduzimane aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Arhiva sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			●
2.	Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima.			●
3.	Novčana donacija raspoloživa u tekućoj godini je realizovana prema relevantnim propisima.	●		

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
4.	Uvidom u određeni broj putnih naloga za službena vozila uočili smo da se za loko vožnju smanjila prijeđena kilometraža, tj. da je u okvirima prosječnih vrijednosti.	●		
5.	Izveštaj o radu Arhiva za 2020. godinu upućen je nadležnim institucijama u odgovarajućem roku.	●		
7.	Arhivsko vijeće nije obavljalo aktivnosti u tekućoj godini.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Arhiv je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u septembru 2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Arhiva, uređen je način rada i rukovođenja Arhivom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 39 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Arhiva obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Sektor za nadzor registratura, pravnih i općih poslova, Sektor za zaštitu, sređivanje i obradu arhivske građe, Sektor za informacijsko-dokumentacijsku, izdavačku, naučno-istraživačku i kulturno-obrazovnu djelatnost.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis

poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³.

Arhiv je u januaru 2017. godine uputio zahtjev nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Ured za zakonodavstvo i Ministarstvo pravde BiH su dali mišljenja, dok Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo mišljenje na dostavljeni akt. Arhiv u tekućoj godini nije provodio aktivnosti po pitanju usklađivanja organizacione strukture sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 1

Arhiv je dužan uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Arhivom je rukovodio direktor, imenovan na mandatni period od četiri godine, počev od 2.8.2016. godine. U aprilu 2021. godine imenovana je nova direktorica Arhiva.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće BiH koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine (u septembru 2016. godine imenovano je devet članova Arhivskog vijeća BiH). Arhivsko vijeće BiH ima sljedeće nadležnosti: razmatra godišnje programe rada i izvještaje o radu Arhiva BiH, daje mišljenje o međunarodnoj saradnji na području arhivske djelatnosti, daje mišljenja i sugestije o korištenju arhivske građe, o ostvarivanju prosvjetne, naučne i kulturne funkcije arhiva itd. Arhivsko vijeće ne obavlja aktivnosti od 2018. godine.

3.2 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Arhivu koje se odnose na: plaćanje troškova kolektivnog osiguranja svih zaposlenih od posljedica nesretnog slučaja (900 KM) i plaćanje troškova polaganja stručnog upravnog ispita. Naime, pokriće troškova osiguranja zaposlenih nije uobičajena praksa u institucijama BiH, a troškove polaganja stručnog ispita snosi kandidat prema članu 23. Odluke o uslovima i načinu polaganja stručnog upravnog ispita pripravnika, osoba sa visokom školskom spremom i zaposlenika na nivou Bosne i Hercegovine⁴.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Arhivu da plaćanje troškova osiguranja zaposlenih i polaganja stručnog upravnog ispita uskladi sa važećim pravilima u institucijama Bosne i Hercegovine.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima.

Postupcima revizije utvrđeno je da su u tekućoj godini ažurirani Registar rizika i Strategija upravljanja rizicima, ali da nisu provedene sljedeće aktivnosti: kvantificirani uticaji najznačajnijih rizika, sačinjena mapa poslovnih procesa, donesen operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ažuriran Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom, utvrđeni zadaci radne grupe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu itd.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 104/10, 105/12 i 61/14

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 3

Arhiv je dužan implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa relevantnim propisima.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Arhivu.

Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao ni Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva nije planirala obavljanje interne revizije, niti je u tekućoj godini obavljala internu reviziju u Arhivu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 698.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 676.829 KM ili 97%.

Arhiv je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁹, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 4.000 KM (povećani izdaci za tekuće održavanje za 4.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 2.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 800 KM i nabavka materijala za 1.200 KM).

Osim sredstava odobrenih budžetom, Arhiv je u tekućoj godini raspolagao i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 80.051 KM od kojih je realizovano 79.884 KM.

Korigovani budžet sa 31.12.2020. godine iznosio je 778.051 KM (budžetska sredstva 698.000 KM i donatorska sredstva 80.051 KM). Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 756.713 KM (budžetska sredstva 676.829 KM i donatorska sredstva 79.884 KM) ili 97%.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Arhiv je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁰.

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁹ Odluka, broj: 05-16-2-7186-2/20 od 29.10.2020. godine

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 756.713 KM, što je za 21.338 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (466.280 KM), naknade troškova zaposlenih (81.127 KM) izdatke za upotrebu vozila (18.502 KM), nabavku materijala (18.780 KM), izdatke za tekuće održavanje (16.873 KM) i ugovore o djelu u neto iznosu (30.750 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (79.884 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta i donacija prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 466.280 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 280.796 KM, a porezi i doprinosi 185.484 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu bio je 20.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Šest osoba je krajem godine dobilo rješenja o napredovanju unutar platnog razreda u skladu sa članovima 6. i 9. Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹¹.

Članom 6. propisano je napredovanje zaposlenog koji je u posljednje dvije godine ocijenjen ocjenom naročito uspješan, dok je članom 9. propisano da rješenje o raspoređivanju zaposlenog unutar platnog razreda donosi rukovodilac institucije u roku od 30 dana od dana ispunjenosti uslova utvrđenih odredbama Metodologije. Unaprijeđene osobe su protekle tri godine imale ocjenu rada naročito uspješan i uspješan.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 80.280 KM (donacije 80.000 KM i administrativne takse 280 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 258.487 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 314.670 KM.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (250.878 KM), obaveze prema dobavljačima (18.790 KM), obaveze prema zaposlenima (45.002 KM).

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Arhivu je odobreno 20 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Arhiv je imao 20 zaposlenih, od čega je 17 zaposleno na neodređeno vrijeme, a troje na određeno vrijeme (direktor i dva zamjenika direktora).

Tokom godine, osoba koja je duže vrijeme bila zaposlena na ugovoru o djelu na poslovima ispomoći oko preslaganja arhivske građe putem javnog konkursa primljena je u radni odnos na neodređeno vrijeme na mjestu domara. Jedna osoba je okončala svoj radni odnos sticanjem uslova za penziju po osnovu navršenih 65 godina života.

Arhiv je u 2020. godini izvršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu, u Arhivu je angažovano 10 osoba i to šest za ispomoć u arhivskim depoima radi očuvanja i zaštite arhivske građe, dvije osobe za digitalizaciju arhivske građe, jedna za provođenje Sporazuma o sukcesiji i jedna osoba za tehničku pomoć. Realizacija izdataka sa 31.12.2020. godine iznosi 30.750 KM i veća je za 13% u odnosu na isti period prethodne godine. Najznačajniji iznos (19.250 KM) odnosi se na angažman osoba na fizičkoj ispomoći u arhivskim depoima radi očuvanja i zaštite arhivske građe. Arhiv u izvještajima tekuće godine navodi da se susreće sa poteškoćama u radu zbog nedovoljnog broja zaposlenih, jer je sistematizacija radnih mjesta popunjena 51%. Napominjemo da je angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstantno prisutno u dužem vremenskom periodu, te da stoga nosi određene rizike, jer se radi o poslovima koji nisu privremenog karaktera.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Arhiv preduzme mjere u cilju rješavanja pitanja dugogodišnjeg angažmana osoblja na osnovu ugovora o djelu.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Arhiv je u 2020. godini proveo otvoreni postupak javne nabavke rekonstrukcije depoa. Nakon prethodno provedenog postupka, zaključen je ugovor u iznosu od 64.102 KM bez PDV-a. Na osnovu pregledanog zaključenog ugovora nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama¹². Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 37.263 KM.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentar na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu u kome su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Arhiv BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	687,000	0	687,000	665,938	97
Bruto plaće i naknade	467,000		467,000	466,280	100
Naknade troškova zaposlenih	93,000		93,000	81,127	87
Putni troškovi	15,000	-2,000	13,000	10,153	78
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	10,000	-800	9,200	8,402	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	20,000	-1,200	18,800	18,780	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	8,569	71
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13,000	4,000	17,000	16,873	99
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	2,947	98
Ugovorene i druge posebne usluge	54,000		54,000	52,806	98
2. Kapitalni izdaci	11,000	0	11,000	10,891	99
Nabavka zemljišta	0		0		
Nabavka građevina	0		0		
Nabavka opreme	11,000		11,000	10,891	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0		0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	698,000	0	698,000	676,829	97
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	80,051	80,051	79,884	100
Sufinansiranje restauracije depoa		18	18	18	
Sufinansiranje restauracije depoa		33	33	33	100
Rekonstrukcija depoa		80,000	80,000	79,833	100
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	698,000	80,051	778,051	756,713	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Direktor:
Danijela Mrda

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Arhiv BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	258,487	268,344	96
Stalna sredstva	1,425,862	1,386,557	103
Ispravka vrijednosti	1,174,985	1,125,823	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	250,878	260,735	96
Dugoročni plasmani	7,610	7,610	100
Dugoročna razgraničenja		0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	258,487	268,344	96
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	63,792	71,864	89
Kratkoročne tekuće obaveze	18,790	24,464	77
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	45,002	47,400	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	250,878	260,735	96
Izvori sredstava	250,878	260,735	96
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	314,670	332,599	95

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 26.02.2021. godine.

Direktor:
Danijela Mrda

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.04.2021.

Direktor:

Danijela Mrda