



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*ARHIVA ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-972/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**



## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1.	Organizacija i rukovođenje .....	10
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola .....	11
3.3.	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 .....	15
8.	KOMENTARI .....	16
<b>PRILOZI</b> .....		<b>16</b>



# 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *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 revizionni 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 prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

---

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 prijevare 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.

Sa 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 2021. 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 2021. 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 paragrafu *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 pažnje***

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

- *neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *neuspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima (tačka 3.2. 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.

### ***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, 4.7.2022. 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 sa 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2020. godinu<sup>2</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o arhivskoj građi i Arhivu BiH<sup>3</sup>.

### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Arhiva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. 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 Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

- ☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

<sup>2</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20)

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 16/01





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Arhiv je dužan uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Pokrenute su aktivnosti na izradi novog, usklađenog pravilnika sa odredbama odluka Vijeća ministara BiH.	
2.	Preporučujemo Arhivu da plaćanje troškova osiguranja zaposlenih i polaganja stručnog upravnog ispita uskladi sa važećim pravilima u institucijama Bosne i Hercegovine.	Arhiv je postupio po datoj preporuci i obustavio plaćanje troškova osiguranja zaposlenih i polaganja stručnog upravnog ispita.	
3.	Arhiv je dužan implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa relevantnim propisima.	Krajem godine pokrenute su aktivnosti na implementaciji i usklađivanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa relevantnim propisima.	
4.	Potrebno je da Arhiv preduzme mjere u cilju rješavanja pitanja dugogodišnjeg angažmana osoblja na osnovu ugovora o djelu.	Preduzete su aktivnosti na rješavanju pitanja angažmana po osnovu ugovora o djelu, izdaci za angažman vanjskih saradnika u 2021. godini su smanjeni, međutim, i dalje smatramo da ima prostora za dodatno unapređenje.	

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

### 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 Arhiva na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine, koji je 2015. godini izmijenjen i dopunjen. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Arhiva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis poslova za ukupno 39 izvršilaca. Prema važećem Pravilniku Arhiv ima direktora, dva zamjenika direktora i tri osnovne organizacione jedinice, Sektor za nadzor registratura, opće i pravne poslove, Sektor za zaštitu, sređivanje i obradu arhivske građe i Sektor za informaciono-dokumentacionu, izdavačku, naučno-istraživačku i kulturno-obrazovnu djelatnost.

Arhivom upravlja direktor, koji ima dva zamjenika. Rukovodstvo Arhiva je Vijeće ministara BiH imenovalo 17.3.2021. godine, na mandatni period od četiri godine. Primopredaja dužnosti direktora izvršena je 1.4.2021. godine.

Nadalje, Zakonom o arhivskoj građi i Arhivu BiH definisane su nadležnosti Arhivskog vijeća BiH kao savjetodavnog tijela za područje arhivske službe, koje imenuje Vijeće ministara BiH. Arhivsko vijeće BiH raspravlja o općim pitanjima iz područja arhivske djelatnosti i daje preporuke i mišljenje o unapređenju djelatnosti, razmatra zajedničke programe razvoja arhivske djelatnosti, razmatra godišnje programe rada i izvještaje o radu Arhiva, daje mišljenje o međunarodnoj saradnji na području arhivske djelatnosti, razmatra normative i standarde za arhivsku djelatnost Bosne i Hercegovine, imenuje Komisiju za polaganje stručnih ispita za arhivska zvanja itd. Arhivsko vijeće BiH ima devet članova koji se imenuju na period od četiri godine. Ranije imenovani saziv, kome je mandat istekao u septembru 2020. godine, svoje aktivnosti nije obavljao od 2018. godine. Direktor Arhiva i njegovi zamjenici, kao i direktori entitetskih arhiva i predsjednik Saveza društava arhivskih radnika BiH, su po položaju članovi Arhivskog vijeća BiH. Ostala tri člana Arhivskog vijeća BiH imenuju se iz reda članova Vijeća ministara BiH i resornih entitetskih ministarstava. Pokrenute su aktivnosti na imenovanju novih članova, tačnije Arhiv je u oktobru uputio dopis Vijeću ministara BiH i resornim ministarstvima za delegiranje svojih članova u Arhivsko vijeće. Resorna entitetska ministarstva su dostavila prijedlog svojih članova, međutim, Vijeće ministara BiH do momenta obavljanja završne revizije nije dostavilo svoj prijedlog.

I pored činjenice da su institucije Bosne i Hercegovine bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>4</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>, Arhiv ni u 2021. godini nije okončao započete aktivnosti. Imenovanjem novog rukovodstva institucije, ranije započeti i provedeni postupci po ovom pitanju su obustavljeni i pokrenute su aktivnosti na pripremi i izradi novog Prijedloga pravilnika. Početkom 2022. godine pribavljeno je mišljenje Ministarstva pravde BiH na opis radnih mjesta.

*Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.*

### 3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>6</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Arhiv nije okončao mapiranje poslovnih procesa, kao ni utvrđivanje rizika.

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

finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Imenovanjem novog rukovodstva pokrenute su aktivnosti na uspostavljanju sistema, u fazi izrade je pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, mapiranje poslovnih procesa, izrada drugih pratećih dokumenata. Arhiv je dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o sistemu

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

### 3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>7</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>8</sup>, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH je nadležna za obavljanje interne revizije u Arhivu.

U skladu sa Godišnjim planom rada Centralne jedinice interne revizije u Arhivu za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021-2023. godina, Jedinica interne revizije je obavila reviziju na temu Upravljanje rizicima u Arhivu.

## 4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo odluke o privremenom finansiranju<sup>9</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu<sup>10</sup>. Arhivu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 687.000 KM.

Krajem godine, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>11</sup> izvršeno je prestrukturisanje sredstava u iznosu od 26.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva na poziciji bruto plaća (22.000 KM) i naknada (4.000 KM), dok su umanjena raspoloživa sredstva za nabavku materijala (10.000 KM), ugovorene usluge (11.000 KM), izdatke za tekuće održavanje (3.000 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM) te izdatke za osiguranje (1.000 KM). Prestrukturisanje rashoda budžeta izvršeno je zbog manjka raspoloživih sredstava na poziciji bruto plaća i naknada, koje je uslijedilo zbog postavljenja državnog službenika, iznad odobrenog broja zaposlenih po budžetu, a po rješenju Agencije za državnu službu institucija BiH o eksternom premještanju prekobrojnog državnog službenika iz Ministarstva pravde BiH (detaljnije u tački 6.).

Pored sredstava budžeta Arhiv je u 2021. godini raspolagao sa 167 KM, prenesenih neutrošenih sredstava iz 2020. godine, na ime projekta rekonstrukcije depoa koji je realizovan u skladu sa zaključenim Sporazumom između Arhiva BiH i JP Ceste Federacije Bosne i Hercegovine. Projekat je okončan i zatvoren u 2021. godini.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Arhiv je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Arhiv, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim u privremenom finansiranju prema budžetu za 2020. godinu.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, br.: 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>11</sup> Odluka broj 05-16-2-7708-2/21 od 14.10.2021. godine

## **5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 674.401 KM. Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (488.436 KM), naknade troškova zaposlenih (94.039 KM) u ugovorene i druge posebne usluge (41.306 KM).

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

### **5.1.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 488.436 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 296.747 KM, a porezi i doprinosi 191.689 KM. Bruto plaće i naknade su za 22.156 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je prouzrokovano primjenom rješenja Agencije za državnu službu BiH, kojim je prekobrojni državni službenik iz Ministarstva pravde BiH, eksterno premješten i postavljen u Arhiv na radno mjesto šefa Odjela za opće i pravne poslove.

U 2021. godini Arhiv je nastavio sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda<sup>12</sup> i četiri osobe su, uz prethodno obavljenu analizu, napredovale u viši unutrašnji platni razred na osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu bio je 20.

## **5.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 1.945 KM. Isti se odnose na prihode ostvarene od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.***

## **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 210.347 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 262.533 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (202.676 KM), obaveze prema zaposlenim (50.188 KM) i obaveze prema dobavljačima (5.447 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

Arhiv je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Komisija za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačinila je izvještaj o obavljenom popisu i konstatovala da je stvarno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Popisna komisija je konstatovala da je stanje iskazano u glavnoj knjizi, na poziciji vrijednosnih papira - dionice u iznosu od 7.610 KM evidentirano u ranijem periodu. Prema

---

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

raspoloživim podacima Arhiv je preduzimaio određene aktivnosti na pitanju pronalaska dokumentacije kojom bi potvrdili osnovu za knjiženje dionica u svojim poslovnim knjigama. Međutim, od nadležnih institucija dobili su odgovor da u njihovim poslovnim knjigama Arhiv nije evidentiran kao vlasnik vrijednosnih papira, pa samim tim ni kao vlasnik dionica. Rukovodstvo Arhiva je 23.2.2022. godine usvojilo Izvještaj o popisu.

## PREPORUKA 1

**Preporučujemo Arhivu da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, preduzme aktivnosti i riješi pitanje dugogodišnjeg iskazanog salda, na poziciji vrijednosnih papira, u svojim poslovnim knjigama.<sup>13</sup>**

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Arhivu je odobreno 20 zaposlenih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 39 radnih mjesta. Na 31.12.2021. godine, Arhiv je zapošljavao 20 osoba, od čega je za 16 osoba radni odnos zasnovan na neodređeno vrijeme, a četiri osobe radni odnos su zasnovale na određeno vrijeme. Procesom revizije konstatovano je da je tokom godine Arhiv zapošljavao 21 osobu, što je više u odnosu na odobreni broj zaposlenih Zakonom o budžetu. Tačnije, Agencija za državnu službu institucija BiH je, i pored činjenice da u Arhivu nije bilo upražnjenih radnih mjesta prema odobrenom budžetu, izdala rješenje o eksternom premještanju i postavljenju na radno mjesto šefa Odsjeka za opće i pravne poslove prekobrojnog državnog službenika iz Ministarstva pravde BiH. Primjenom rješenja izvršeno je dodatno zapošljavanje i stvorene su obaveze, bez prethodno odobrenih finansijskih sredstava. Agencija za državnu službu institucija BiH je u rješenju, bez zakonskog osnova, navela da će „sva eventualna dodatna sredstva za primjenu ovog rješenja osigurati Ministarstvo finansija i trezora BiH, po prethodno upućenom zahtjevu Arhiva, shodno relevantnim propisima i dosadašnjom praksom, da se u slučaju prekobrojnosti osiguravaju sredstva potrebna za rješavanje pitanja prekobrojnosti državnog službenika“. Nedostajuća sredstva za plaće i naknade u 2021. godini su osigurana prestrukturisanjem rashoda.

Nadalje posmatrajući dinamiku kretanja zaposlenih može se konstatovati da je u 2021. godini zbog isteka mandata, a u skladu sa Rješenjem Vijeća ministara BiH<sup>14</sup>, radni odnos prestao ranije imenovanom rukovodstvu. Također, za dvije osobe je prestao radni odnos zbog odlaska u penziju.

**Prijem zaposlenih na određeno vrijeme:** U Arhivu je tokom 2021. godine bila angažovana jedna osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Angažman je izvršen bez raspisivanja javnog oglasa. Sa angažovanom osobom zaključena su tri ugovora o radu na period od po tri mjeseca, s tim da je navedena osoba prethodno bila angažovana jedan mjesec po osnovu zaključenog ugovora o djelu.

<sup>13</sup> Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 20/21



## PREPORUKA 2

**Preporučujemo Arhivu da dosljedno vrši primjenu zakonskih propisa koji regulišu područje zapošljavanja, posebno vodeći računa o ispunjavanju kriterija transparentnosti.<sup>15</sup>**

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u neto iznosu od 18.800 KM, a na osnovu isplate naknada za angažman ukupno osam izvršilaca. Mjesečna naknada za obavljeni posao kretala se u rasponu od 350 KM do 1.000KM. U odnosu na prethodnu godinu, izdaci za ugovore o djelu manji su za 11.950 KM. Arhiv BiH je nastavio praksu angažmana osoba putem ugovora o djelu, iako u smanjenom obimu u odnosu na prethodnu godinu. Ugovori su zaključeni za obavljanje poslova ispomoći konzervatoru u restauraciji građe, radovima na fizičkoj zaštiti i čišćenju arhivske građe, poslova povezivanja knjiga, časopisa i dr. materijala, ispomoć u izradi prijedloga opisa poslova službeničkih radnih mjesta u Arhivu i ispomoći tehničkom sekretaru po potrebi. Angažovane osobe, u skladu sa zaključenim ugovorom, podnose mjesečno izvještaj o obavljenom poslu.

Arhiv je izvršio ocjenjivanje zaposlenih. Izvještaji o provedenom ocjenjivanju državnih službenika blagovremeno su dostavljani Agenciji za državnu službu BiH.

## 7. JAVNE NABAVKE

Arhiv je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, donosio privremene planove javnih nabavki po kvartalima, koji su tokom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Arhiv je u 2021. godini postupak javne nabavke roba i usluga vršio putem direktnog sporazuma. Prema prezentovanim podacima<sup>16</sup> zaključena su 33 direktna sporazuma, ukupne vrijednosti 24.745 KM bez PDV-a. Od navedenog broja ugovorni organ je za 11 postupaka, u skladu za zakonom o javnim nabavkama, zaključio ugovore (ukupne vrijednosti 16.151 KM bez PDV-a). Uvidom u provedene postupke javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

---

<sup>15</sup> Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

<sup>16</sup> Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupka i predmetu nabavke

## 8. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentar na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu koji se odnosi na tačku 3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola Nacrta izvještaja, navodeći da je Arhiv donio godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu. Navedeno je dokumentovano dostavljanjem dokumenta, broj 05-16-1-441-2/21 od 7.6.2021. godine, tako da smo navedeni komentar prihvatili i shodno tome izvršili korekciju u konačnom Izvještaju. Izuzev navedene promjene, Izvještaj nije mijenjan u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Članovi tima koji su proveli reviziju u Arhivu za 2021. godinu: Azra Husić - samostalni revizor za finansijsku reviziju i Ivana Jurčević – samostalni revizor za finansijsku reviziju.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

### **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>687.000</b>	<b>0</b>	<b>687.000</b>	<b>674.401</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	467.000	22.000	489.000	488.436	100
Naknade troškova zaposlenih	93.000	4.000	97.000	94.039	97
Putni troškovi	15.000	0	15.000	14.511	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	10.000	0	10.000	8.467	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	20.000	-10.000	10.000	9.643	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	-1.000	11.000	8.043	73
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-3.000	10.000	7.975	80
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.000	2.000	1.980	99
Ugovorene i druge posebne usluge	54.000	-11.000	43.000	41.306	96
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>11.000</b>	<b>0</b>	<b>11.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	11.000	0	11.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>698.000</b>	<b>0</b>	<b>698.000</b>	<b>674.401</b>	<b>97</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	<b>100</b>
Rekonstrukcija depoa	0	167	167	167	100
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>698.000</b>	<b>167</b>	<b>698.167</b>	<b>674.568</b>	<b>97</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine.

Direktor:  
Danijela Mrda

## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>61</b>	<b>0</b>	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	61	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>210.286</b>	<b>258.487</b>	<b>81</b>
Stalna sredstva	1.425.862	1.425.862	100
Ispravka vrijednosti	1.223.186	1.174.985	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	202.676	250.878	81
Dugoročni plasmani	7.610	7.610	100
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>210.347</b>	<b>258.487</b>	<b>81</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>59.857</b>	<b>63.792</b>	<b>94</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	9.669	18.790	51
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	50.188	45.002	112
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>202.676</b>	<b>250.878</b>	<b>81</b>
Izvori sredstava	202.676	250.878	81
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>262.533</b>	<b>314.670</b>	<b>83</b>

**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 25.02. 2022. godine

Direktor:  
Danijela Mrda

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>1.945</b>	<b>97</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.000	0	2.000	1.945	<b>97</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	<b>100</b>
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	167	167	167	<b>100</b>
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>2.000</b>	<b>167</b>	<b>2.167</b>	<b>2.112</b>	<b>97</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.2.2022. god.

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) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. 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 odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) 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.

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, 25.02.2022. godine

Direktor

Danijela Mrda