



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 02-16-1-917 /21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.4 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1 Bruto plaće.....	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	14
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	15
8. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Arhiv)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Arhiva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Arhivu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Arhiva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Arhivu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti¹

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Arhiva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Arhiva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Arhiva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na Pravilnik o unutarnjem ustroju Arhiva koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH i na sustav finansijskog upravljanja i kontrole koji nije implementiran sukladno relevantnim propisima.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Arhiva za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Arhiv je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Nisu poduzimane aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju Arhiva sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			
2.	Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno relevantnim propisima.			
3.	Novčana donacija raspoloživa u tekućoj godini je realizirana prema relevantnim propisima.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
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.	Izvešće o radu Arhiva za 2020. godinu upućeno je nadležnim institucijama u odgovarajućem roku.	●		
7.	Arhivsko vijeće nije obavljalo aktivnosti u tekućoj godini.			●

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u rujnu 2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Arhiva, uređen je način rada i rukovođenja Arhivom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 39 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Arhiva obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured 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 unutarnjem ustroju nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja 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 siječnju 2017. godine uputio zahtjev nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Ured za zakonodavstvo i Ministarstvo pravde BiH su dali mišljenja, dok Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo mišljenje na dostavljeni akt. Arhiv u tekućoj godini nije provodio aktivnosti po pitanju usklađivanja organizacijske 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 unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Arhivom je rukovodio ravnatelj, imenovan na mandatno razdoblje od četiri godine, počev od 2.8.2016. godine. U travnju 2021. godine imenovana je nova ravnateljica Arhiva.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće BiH koje imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine (u rujnu 2016. godine imenovano je devet članova Arhivskog vijeća BiH). Arhivsko vijeće BiH ima sljedeće nadležnosti: razmatra godišnje programe rada i izvješća o radu Arhiva BiH, daje mišljenje o međunarodnoj suradnji 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 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

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

PREPORUKA 2

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

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno 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 utjecaji najznačajnijih rizika, sačinjena mapa poslovnih procesa, donesen operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sustava finansijskog upravljanja i

kontrole, ažuriran Pravilnik o unutarnjem ustroju u svezi 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 sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno relevantnim propisima.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Arhivu.

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

4. PRORAČUN

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

Arhiv je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁹, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 nabava materijala za 1.200 KM).

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

Korigirani proračun sa 31.12.2020. godine iznosio je 778.051 KM (proračunska sredstva 698.000 KM i donatorska sredstva 80.051 KM). Ukupno izvršenje proračuna iskazano je u iznosu od 756.713 KM (proračunska sredstva 676.829 KM i donatorska sredstva 79.884 KM) ili 97%.

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

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Arhiv je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijska izvješća konstatirano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁰.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (466.280 KM), naknade troškova uposlenih (81.127 KM) izdatke za uporabu vozila (18.502 KM), nabavu 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 proračuna i donacija prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu bio je 20.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Šest osoba je krajem godine dobilo rješenja o napredovanju unutar platnog razreda sukladno člancima 6. i 9. Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹¹.

Člankom 6. propisano je napredovanje uposlenog koji je u posljednje dvije godine ocijenjen ocjenom naročito uspješan, dok je člankom 9. propisano da rješenje o raspoređivanju uposlenog unutar platnog razreda donosi rukovoditelj institucije u roku od 30 dana od dana ispunjenosti uvjeta 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 razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 80.280 KM (donacije 80.000 KM i administrativne pristojbe 280 KM).

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

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

5.3 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (250.878 KM), obveze prema dobavljačima (18.790 KM), obveze prema uposlenima (45.002 KM).

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

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Arhivu je odobreno 20 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Arhiv je imao 20 uposlenih, od čega je 17 uposlono na neodređeno vrijeme, a troje na određeno vrijeme (ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja).

Tijekom godine, osoba koja je duže vrijeme bila uposlena na ugovoru o djelu na poslovima ispomoći oko preslaganja arhivske građe putem javnog natječaja primljena je u radni odnos na neodređeno vrijeme na mjestu domara. Jedna osoba je okončala svoj radni odnos stjecanjem uvjeta za mirovinu po osnovu navršenih 65 godina života.

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

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu, u Arhivu je angažirano 10 osoba i to šest za ispomoć u arhivskim depoima radi očuvanja i zaštite arhivske građe, dvije osobe za digitalizaciju arhivske građe, jedna za provedbu 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 isto razdoblje 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 izvješćima tekuće godine navodi da se susreće sa poteškoćama u radu zbog nedostatnog broja uposlenih, jer je sistematizacija radnih mjesta popunjena 51%. Napominjemo da je angažiranje po osnovu ugovora o djelu konstantno prisutno u dužem vremenskom razdoblju, te da stoga nosi određene rizike, jer se radi o poslovima koji nisu privremenog karaktera.

PREPORUKA 4

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

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Arhiv je u 2020. godini proveo otvoreni postupak javne nabave rekonstrukcije depoa. Nakon prethodno provedenog postupka, zaključen je ugovor u iznosu od 64.102 KM bez PDV-a. Na temelju pregledanog zaključenog ugovora nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama¹². Putem izravnih sporazuma izvršene su nabave u ukupnom iznosu od 37.263 KM.

8. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentar na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu u kome su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Arhiv BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta	0		0		
Nabava građevina	0		0		
Nabava opreme	11,000		11,000	10,891	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0		0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0		0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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
Sufinanciranje restauracije depoa		18	18	18	
Sufinanciranje 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 proračun (4+5+6+7)	698,000	80,051	778,051	756,713	97

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

Ravnatelj:
Danijela Mrda

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Arhiv BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 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 financijski 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 obveze i razgraničenja	63,792	71,864	89
Kratkoročne tekuće obveze	18,790	24,464	77
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	45,002	47,400	95
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 26.02.2021. godine.

Ravnatelj:
Danijela Mrda

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Arhiv BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Arhiva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 16.04.2021.

Ravnatelj:

Danijela Mrda