



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

АРХИВА ЗА 2021. ГОДИНУ



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АРХИВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-972/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1.	Организација и руковођење	10
3.2.	Финансијско управљање и контрола	11
3.3.	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1.	Бруто плате	13
5.2.	Преглед прихода и примитака	13
5.3.	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Архива Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Архив)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Архива приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Архива у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Архива је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Архива за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Архива за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Архива у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *неуспостављање система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима (тачка 3.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Архива је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Архива, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 4.7.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о архивској грађи и Архиву БиХ³.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Архива за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији који није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Архив је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20)

³ Службени гласник БиХ, број 16/01

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Архив је дужан ускладити Правилник о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ.	Покренуте су активности на изради новог, усклађеног правилника са одредбама одлука Савјета министара БиХ.	●
2.	Препоручујемо Архиву да плаћање трошкова осигурања запослених и полагања стручног управног испита усклади са важећим правилима у институцијама Босне и Херцеговине.	Архив је поступио по датој препоруци и обуставио плаћање трошкова осигурања запослених и полагања стручног управног испита.	✓
3.	Архив је дужан имплементирати систем финансијског управљања и контроле у складу са релевантним прописима.	Крајем године покренуте су активности на имплементацији и усклађивању система финансијског управљања и контроле са релевантним прописима.	●
4.	Потребно је да Архив предузме мјере у циљу рјешавања питања дугогодишњег ангажмана особља на основу уговора о дјелу.	Предузете су активности на рјешавању питања ангажмана по основу уговора о дјелу, издаци за ангажман спољних сарадника у 2021. години су смањени, међутим, и даље сматрамо да има простора за додатно унапређење.	●

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Архив је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Архива утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Архива на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2009. године, који је 2015. години измијењен и допуњен. Правилником о унутрашњој организацији Архива, уређен је начин рада и руковођења, те опис послова за укупно 39 извршилаца. Према важећем Правилнику Архив има директора, два замјеника директора и три основне организационе јединице, Сектор за надзор регистратура, опште и правне послове, Сектор

за заштиту, сређивање и обраду архивске грађе и Сектор за информационо-документациону, издавачку, научно-истраживачку и културно-образовну дјелатност.

Архивом управља директор, који има два замјеника. Руководство Архива је Савјет министара БиХ именовано 17.3.2021. године, на мандатни период од четири године. Примопредаја дужности директора извршена је 1.4.2021. године.

Надаље, Законом о архивској грађи и Архиву БиХ дефинисане су надлежности Архивског савјета БиХ као савјетодавног тијела за подручје архивске службе, који именује Савјет министара БиХ. Архивски савјет БиХ расправља о општим питањима из подручја архивске дјелатности и даје препоруке и мишљење о унапређењу дјелатности, разматра заједничке програме развоја архивске дјелатности, разматра годишње програме рада и извјештаје о раду Архива, даје мишљење о међународној сарадњи на подручју архивске дјелатности, разматра нормативе и стандарде за архивску дјелатност Босне и Херцеговине, именује Комисију за полагање стручних испита за архивска звања итд. Архивски савјет БиХ има девет чланова који се именују на период од четири године. Раније именовани сазив, коме је мандат истекао у септембру 2020. године, своје активности није обављао од 2018. године. Директор Архива и његови замјеници, као и директори ентитетских архива и предсједник Савеза друштава архивских радника БиХ, су по положају чланови Архивског савјета БиХ. Остала три члана Архивског савјета БиХ именују се из реда чланова Савјета министара БиХ и ресорних ентитетских министарстава. Покренуте су активности на именовању нових чланова, тачније Архив је у октобру упутио допис Савјету министара БиХ и ресорним министарствима за делегирање својих чланова у Архивски савјет. Ресорна ентитетска министарства су доставила приједлог својих чланова, међутим, Савјет министара БиХ до момента обављања завршне ревизије није доставио свој приједлог.

И поред чињенице да су институције Босне и Херцеговине биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова

Правилник о унутрашњој организацији није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ.

радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, Архив ни у 2021. години није окончао започете активности. Именовањем новог руководства институције, раније започети и проведени поступци по овом питању су обустављени и покренуте су

активности на припреми и изради новог Приједлога правилника. Почетком 2022. године прибављено је мишљење Министарства правде БиХ на опис радних мјеста.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Архив није окончао мапирање пословних процеса, као ни утврђивање ризика.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁶ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са релевантним прописима.

Именовањем новог руководства покренуте су активности на успостављању система, у фази израде је правилник о финансијском управљању и контроли, мапирање пословних процеса, израда других пратећих докумената. Архив је доставио Централној хармонизацијској јединици Годишњи

извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ је надлежна за обављање интерне ревизије у Архиву.

У складу са Годишњим планом рада Централне јединице интерне ревизије у Архиву за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021-2023. година, Јединица интерне ревизије је обавила ревизију на тему Управљање ризицима у Архиву.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио одлуке о привременом финансирању⁹ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину¹⁰. Архиву су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 687.000 КМ.

Крајем године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ¹¹ извршено је реструктурисање средстава у износу од 26.000 КМ. Повећана су расположива средства на позицији бруто плата (22.000 КМ) и накнада (4.000 КМ), док су умањена расположива средства за набавку материјала (10.000 КМ), уговорене услуге (11.000 КМ), издатке за текуће одржавање (3.000 КМ), издатке за услуге превоза и горива (1.000 КМ) те издатке за осигурање (1.000 КМ). Реструктурисање расхода буџета извршено је због мањка расположивих средстава на позицији бруто плата и накнада, које је услиједило због постављења државног службеника, изнад одобреног броја запослених по буџету, а по рјешењу Агенције за државну службу институција БиХ о екстерном премјештају прекобројног државног службеника из Министарства правде БиХ (детаљније у тачки 6.).

Поред средстава буџета Архив је у 2021. години располагао са 167 КМ, пренесених неутрошених средстава из 2020. године, на име пројекта реконструкције депоа који је реализован у складу са закљученим Споразумом између Архива БиХ и ЈП Цесте Федерације Босне и Херцеговине. Пројекат је окончан и затворен у 2021. години.

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁹ Службени гласник БиХ, бр.: 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹¹ Одлука број 05-16-2-7708-2/21 од 14.10.2021. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Архив је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом билежњи уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Архив, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинио забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим ставкама одобреним у привременом финансирању према буџету за 2020. годину.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 674.401 КМ. Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (488.436 КМ), накнаде трошкова запослених (94.039 КМ) у уговорене и друге посебне услуге (41.306 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 488.436 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 296.747 КМ, а порези и доприноси 191.689 КМ. Бруто плате и накнаде су за 22.156 КМ веће у односу на претходну годину, што је проузроковано примјеном рјешења Агенције за државну службу БиХ, којим је прекобројни државни службеник из Министарства правде БиХ, екстерно премјештен и постављен у Архив на радно мјесто шефа Одјељења за опште и правне послове.

У 2021. години Архив је наставио са примјеном Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда¹² и четири лица су, уз претходно обављену анализу, напредовала у виши унутрашњи платни разред на основу стицања вишег степена стручног звања.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Архиву био је 20.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 1.945 КМ. Исти се односе на приходе остварене од захтјева, молби, приједлога, пријава и других поднесака.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 210.347 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 262.533 КМ.

¹² Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (202.676 КМ), обавезе према запосленим (50.188 КМ) и обавезе према добављачима (5.447 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Архив је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Комисија за попис сталних средстава, потраживања и обавеза сачинила је извјештај о обављеном попису и констатовала да је стварно стање усклађено са књиговодственим. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. Пописна комисија је констатовала да је стање исказано у главној књизи, на позицији вриједносних папира - дионице у износу од 7.610 КМ евидентирано у ранијем периоду. Према расположивим подацима Архив је предузимао одређене активности на питању проналаска документације којом би потврдили основ за књижење дионица у својим пословним књигама. Међутим, од надлежних институција добили су одговор да у њиховим пословним књигама Архив није евидентиран као власник вриједносних папира, па самим тим ни као власник дионица. Руководство Архива је 23.2.2022. године усвојило Извјештај о попису.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Архиву да, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, предузме активности и ријеши питање дугогодишњег исказаног салда, на позицији вриједносних папира, у својим пословним књигама.¹³

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Архиву је одобрено 20 запослених. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 39 радних мјеста. На 31.12.2021. године, Архив је запошљавао 20 лица, од чега је за 16 лица радни однос заснован на неодређено вријеме, а четири лица радни однос су засновала на одређено вријеме. Процесом ревизије констатовано је да је током године Архив запошљавао 21 лице, што је више у односу на одобрени број запослених Законом о буџету. Тачније, Агенција за државну службу институција БиХ је, и поред чињенице да у Архиву није било упражњених радних мјеста према одобреном буџету, издала рјешење о екстерном премјештају и постављењу на радно мјесто шефа Одсјека за опште и правне послове прекобројног државног службеника из Министарства правде БиХ. Примјеном рјешења извршено је додатно запошљавање и створене су обавезе, без претходно одобрених финансијских средстава. Агенција за државну службу институција БиХ је у рјешењу, без законског основа, навела да ће „сва евентуална додатна средства за примјену овог рјешења обезбиједити Министарство финансија и трезора БиХ, по претходно упућеном захтјеву Архива, сходно релевантним прописима и досадашњом праксом, да се у случају прекобројности обезбјеђују средства потребна за рјешавање питања прекобројности државног службеника“. Недостајућа средства за плате и накнаде у 2021. години су обезбијеђена пререструктурисањем расхода.

¹³ Нова препорука која се односи на усклађеност

Надаље посматрајући динамику кретања запослених може се констатовати да је у 2021. години због истека мандата, а у складу са Рјешењем Савјета министара БиХ¹⁴, радни однос престао раније именованом руководством. Такође, за два лица је престао радни однос због одласка у пензију.

Пријем запослених на одређено вријеме: У Архиву је током 2021. године било ангажовано једно лице путем уговора о раду на одређено вријеме. Ангажман је извршен без расписивања јавног огласа. Са ангажованим лицем закључена су три уговора о раду на период од по три мјесеца, с тим да је наведено лице претходно било ангажовано један мјесец по основу закљученог уговора о дјелу.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Архиву да досљедно врши примјену законских прописа који регулишу подручје запошљавања, посебно водећи рачуна о испуњавању критеријума транспарентности.¹⁵

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у нето износу од 18.800 КМ, а на основу исплате накнада за ангажман укупно осам извршилаца. Мјесечна накнада за обављени посао кретала се у распону од 350 КМ до 1.000 КМ. У односу на претходну годину, издаци за уговоре о дјелу мањи су за 11.950 КМ. Архив БиХ је наставио праксу ангажмана лица путем уговора о дјелу, иако у смањеном обиму у односу на претходну годину. Уговори су закључени за обављање послова испомоћи конзерватору у рестаурацији грађе, радовима на физичкој заштити и чишћењу архивске грађе, послова повезивања књига, часописа и др. материјала, испомоћ у изради приједлога описа послова службеничких радних мјеста у Архиву и испомоћи техничком секретару по потреби. Ангажована лица, у складу са закљученим уговором, подносе мјесечно извјештај о обављеном послу.

Архив је извршио оцјењивање запослених. Извјештаји о проведеном оцјењивању државних службеника благовремено су достављани Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Архив је за 2021. годину, у складу са одлукама о привременом финансирању, доносио привремене планове јавних набавки по кварталима, који су током периода мијењани и допуњавани сходно потребама. Архив је у 2021. години поступак јавне набавке роба и услуга вршио путем директног споразума. Према презентованим подацима¹⁶ закључена су 33 директна споразума, укупне вриједности 24.745 КМ без ПДВ-а. Од наведеног броја уговорни орган је за 11 поступака, у складу са законом о јавним набавкама, закључио уговоре (укупне вриједности 16.151 КМ без ПДВ-а). Увидом у проведене поступке јавних набавки нису уочене неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 20/21

¹⁵ Нова препорука која се односи на усклађеност

¹⁶ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора/оквирних споразума по врсти поступка и предмету набавке

8. КОМЕНТАРИ

Архив је у остављеном року доставио коментар на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину који се односи на тачку 3.2. Финансијско управљање и контрола Нацрта извјештаја, наводећи да је Архив донио годишњи акциони план за успостављање и унапређење система интерних финансијских контрола за 2021. годину. Наведено је документовано достављањем документа, број 05-16-1-441-2/21 од 7.6.2021. године, тако да смо наведени коментар прихватили и сходно томе извршили корекцију у коначном Извјештају. Изузев наведене промјене, Извјештај није мијењан у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Чланови тима који су провели ревизију у Архиву за 2021. годину: Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију и Ивана Јурчевић – самостални ревизор за финансијску ревизију.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Архив Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	687.000	0	687.000	674.401	98
Бруто плате и накнаде	467.000	22.000	489.000	488.436	100
Накнаде трошкова запослених	93.000	4.000	97.000	94.039	97
Путни трошкови	15.000	0	15.000	14.511	97
Издаци телефонских и поштанских услуга	10.000	0	10.000	8.467	85
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	20.000	-10.000	10.000	9.643	96
Издаци за услуге превоза и горива	12.000	-1.000	11.000	8.043	73
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	13.000	-3.000	10.000	7.975	80
Издаци за осигурање	3.000	-1.000	2.000	1.980	99
Уговорене и друге посебне услуге	54.000	-11.000	43.000	41.306	96
2. Капитални издаци	11.000	0	11.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	11.000	0	11.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	698.000	0	698.000	674.401	97
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	167	167	167	100
Реконструкција депоа	0	167	167	167	100
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	698.000	167	698.167	674.568	97

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2022. године.

Директор:
Данијела Мрда

Биланс стања на 31.12.2021. године

Архив Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	61	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	61	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	210.286	258.487	81
Стална средства	1.425.862	1.425.862	100
Исправка вриједности	1.223.186	1.174.985	104
Неотписана вриједност сталних средстава	202.676	250.878	81
Дугорочни пласмани	7.610	7.610	100
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	210.347	258.487	81
3. Краткорочне обавезе и разграничења	59.857	63.792	94
Краткорочне текуће обавезе	9.669	18.790	51
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	50.188	45.002	112
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	202.676	250.878	81
Извори средстава	202.676	250.878	81
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	262.533	314.670	83

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 25.02. 2022. године

Директор:
Данијела Мрда

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Архив Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	2.000	0	2.000	1.945	97
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	2.000	0	2.000	1.945	97
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	167	167	167	100
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	167	167	167	100
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	2.000	167	2.167	2.112	97

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило
25.2.2022. год.

Директор:
Данијела Мрда

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Архива.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 25.02.2022. године

Директор

Данијела Мрда