



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
7.	BUDŽET ARHIVA ZA 2022. GODINU	11
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
8.3.	Bilans stanja	12
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
9.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	12
10.	JAVNE NABAVKE	13
10.1.	Nabavka polovnog službenog vozila	13
11.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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)¹. 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Arhiva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ 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).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer 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

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Arhiva za 2022. 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 2022. 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 revizion 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:

- *Nedostatke u postupku provođenja javne nabavke polovnog službenog vozila (tačka 10.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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, 12.06.2023. 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. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Arhiva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 BiH za 2022. godinu²
- 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 2022. 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 obligacionim odnosima.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Arhiva za 2021. 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 i sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji nije uspostavljen u skladu sa važećim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Arhiv u 2022. godini od ukupno pet prethodno datih preporuka, realizovao tri, jednu nije realizovao, dok je realizacija za jednu preporuku u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
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.	Arhiv je, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, riješio pitanje dugogodišnjeg iskazanog salda na poziciji vrijednosnih papira u svojim poslovnim knjigama, na način da je izvršeno isknjiženje navedenog salda.	
2.	Preporučujemo Arhivu da dosljedno vrši primjenu zakonskih propisa koji regulišu područje zapošljavanja, posebno vodeći računa o ispunjavanju kriterija transparentnosti.	Arhiv je i u 2022. godini angažovao jednu osobu na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure shodno Zakonu o radu u institucijama BiH, sa prekidima između ugovora.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Arhiv je dužan uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, upućen je prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2020	Arhiv je dužan implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa relevantnim propisima.	Arhiv je kreirao osnovne dokumente koji su neophodni za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	
4/2020	Potrebno je da Arhiv preduzme mjere u cilju rješavanja pitanja dugogodišnjeg angažmana osoblja na osnovu ugovora o djelu.	Ugovori o djelu se zaključuju za konkretne, povremene poslove i neznatno su veći u odnosu na prethodnu godinu.	

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.

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.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su tri preporuke. Sve tri preporuke su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka, koja nije otklonjena u 2022. godini, se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, te je shodno tome takva preporuka ponovljena u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	9.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme		●		●
2.	10.1.	Nabavka polovnog službenog vozila		●	●	
3.	10.2.	Nabavka polovnog službenog vozila		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Arhiva na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u septembru 2009. godine, koji je u 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 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.

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. Arhiv je u oktobru 2021. godine uputio dopis Vijeću ministara BiH i resornim ministarstvima za delegiranje svojih članova u Arhivsko vijeće. U toku 2022. godine su dostavljeni prijedlozi članova svih relevantnih institucija. Međutim, procedura imenovanja članova Arhivskog vijeća danom obavljanja završne revizije nije bila okončana.

Iako su institucije Bosne i Hercegovine bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje

⁵ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama BiH⁷, Arhiv još uvijek nije završio aktivnosti na usklađivanju. Arhiv je 23.11.2022. godine uputio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Vijeće ministara BiH je 28.11.2022. godine dostavilo dopis kojim se traže određene dopune izjašnjenjem na dobijena mišljenja. Postupajući po navedenim uputama, Arhiv BiH je izvršio dopunu materijala te Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Arhiva BiH dostavio Vijeću ministara BiH 01.02.2023. godine kako bi se isti radi razmatranja i odlučivanja stavio na prvu narednu sjednicu Vijeća ministara BiH.

Po pitanju usklađivanja pravilnika s odlukama Vijeća ministara, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 1/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Arhiv preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Arhivu je u značajnoj mjeri implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Arhiv je sačinio popis i mapirao poslovne procese, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Također, Arhiv je u toku 2022. godine donio Godišnji akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola (doneseni su novi i ažurirani određeni interni akti u skladu sa rezultatima procjene rizika, izrađen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta).

Također, po preporukama interne revizije na temu „Upravljanje rizicima u Arhivu BiH” usklađeni su identifikovani pokazatelji (uspjeha i rezultata) u procesima srednjoročnog i budžetskog planiranja od strane Arhiva BiH.

Arhiv je sačinio Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu i isti dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U ovom izvještaju Arhiv je naveo mjere koje planira provesti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁸ Službeni glasnik BiH, br.61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

7. BUDŽET ARHIVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 754.000 KM (tekući izdaci 742.000 KM i kapitalni izdaci 12.000 KM). Budžetom je odobren 21 zaposleni, a na 31.12.2022. godine u Arhivu je bilo 20 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Arhivu bio je 19.

Arhiv je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 32.200 KM. Početkom godine, na zahtjev Arhiva, Vijeće ministara BiH je odobrilo sredstva tekuće rezerve u iznosu od 24.200 KM za finansiranje bruto plaća i naknada Arhiva. Sredstva su odobrena zbog manjka raspoloživih sredstava na poziciji bruto plaća i naknada, koje je uslijedilo zbog postavljenja državnog službenika iz 2021. godine, 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. Također, u januaru 2023. godine Arhivu su odobrena sredstva tekuće rezerve za jednokratnu novčanu pomoć u iznosu od 8.000 KM.

Prema navedenom, Arhiv je u 2022. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 786.200 KM, a ukupno je realizovano 768.570 KM.

U 2022. godini izvršena su dva prestrukturisanja u ukupnom iznosu od 39.000 KM, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Arhiv je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. 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 odobrenim stavkama.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 768.570 KM, što je za 17.630 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (528.987 KM), naknade troškova zaposlenih (101.745 KM), ugovorene i druge posebne usluge (44.016 KM) i kapitalne izdatke (34.358 KM).

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 5.747 KM. Isti se odnose na prihode ostvarene od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava, drugih podnesaka i refundaciju bolovanja iz ranijih godina.

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

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 200.243 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 305.148 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (200.243 KM), obaveze prema zaposlenim (73.758 KM), obaveze prema dobavljačima (27.225 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

9.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Zapošljavanje na određeno vrijeme zaposlenika u institucijama BiH regulisano je Zakonom o radu u institucijama BiH⁹. Naime, članom 9. spomenutog Zakona dopušteno je zapošljavanje na određeno vrijeme do tri mjeseca¹⁰.

Tokom godine u Arhivu je angažovana jedna osoba putem ugovora na određeno vrijeme bez prethodno provedene konkursne procedure. Poslovi na kojima je angažovana osoba vezani su za sistematizovano radno mjesto referenta za poslove međunarodne saradnje i sukcesije. Sa angažovanom osobom zaključena su četiri ugovora o radu na period od po tri mjeseca. Navedena osoba je nakon isteka poslednjeg ugovora o radu na određeno vrijeme nastavila angažman u instituciji po osnovu ugovora o djelu na poslovima sređivanja arhivske građe do kraja godine.

I pored činjenice da je institucija obustavila angažman osobe po osnovu ugovora na određeno vrijeme i dalje angažovanje iste osobe po osnovu ugovora o djelu na drugim poslovima, bez pokretanja konkursne procedure predstavlja odstupanje od navedene odredbe zakona i kao posljedicu ima netransparentan način zapošljavanja.

⁹Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

¹⁰ Članom 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas.

PREPORUKA 1

Arhiv je dužan da zapošljavanje vrši u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.

10. JAVNE NABAVKE

Arhiv je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹¹.

Prema prezentovanim podacima¹², Arhiv je u 2022. godini proveo 17 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Arhiv je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 32.800 KM, jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 20.256 KM. Arhiv je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 26.047 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **79.103 KM** (49.737 KM iz tekućih izdataka i 29.366 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabavka polovnog službenog vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke polovnog službenog vozila pokrenut je konkurentski postupak čija je ukupna planirana vrijednost 24.000 KM sa PDV-om. Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam potencijalnih ponuđača putem Portala javnih nabavki i na istu nije bilo žalbi. U predviđenom roku niti jedan ponuđač nije dostavio svoju ponudu. U ponovljenom postupku jedan ponuđač je dostavio ponudu u vrijednosti od 23.700 KM sa PDV-om, koja je odbijena zbog nepridržavanja uslova iz tenderske dokumentacije (izjava ili ovlaštenje dato od strane proizvođača ili generalnog zastupnika kojom dokazuje da je proizvođač ili generalni zastupnik ovlašteni distributer ponuđenog vozila).

Na trećem ponovljenom postupku, ponovo se javio samo jedan ponuđač koji je dostavio ponudu u vrijednosti od 23.700 KM. Komisija je ocijenila da dostavljena ponuda ispunjava sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom. Ponuđeno je vozilo marke Citroen C4 hdi, 2018. godište. Vrijednost zaključenog ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem AS Kramar d.o.o. Ljubuški iznosi 23.700 KM. Primopredaja vozila, prema traženim uslovima, izvršena je u predviđenom roku.

Tokom revizije, uočili smo da je u tenderskoj dokumentaciji tražena garancija za isporučeno polovno/staro vozilo od šest mjeseci (ista je i dostavljena) iako je *Pravilnikom o nabavci i načinu upotrebe službenih vozila u institucijama BiH* *decidirano navedeno kao kvalifikacioni kriterij obavezna garancija za period od minimalno četiri godine*. Nadalje, Postupcima revizije se nismo uvjerili na koji način je Arhiv odredio uslove tehničke specifikacije predmeta nabavke da isti ne može biti stariji od pet godina, da prijedena kilometraža ne može biti veća od 150.000 km i sl. Tehnička specifikacija predmeta nabavke nije sastavljena na način koji će omogućiti komparaciju ponuda. Naime, tehničkom specifikacijom ostavljena je mogućnost prednjeg pogona ili pogona na sva četiri točka, a općepoznato je da je vozilo sa pogonom na sva četiri

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹² Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

točka skuplje. Također, nije definisano na koji način porediti ponudu vozila starog pet godina i prijeđene kilometraže 150.000 km sa vozilom starosti jedne do dvije godine i prijeđene kilometraže npr. 30.000 km kao i valorizaciju servisiranja vozila odnosno kriterija urednosti servisiranja vozila. Uočeno je da nije određena boja vozila tako da se Arhiv izložio riziku da mu se ponudi vozilo sa bojom koja nije primjerena službenim vozilima.

PREPORUKA 2

Arhiv je obavezan da dosljedno primjenjuje kako zakonsku tako i podzakonsku legislativu prilikom nabavke službenih automobila.

PREPORUKA 3

Arhiv je dužan, pored definisanja kriterija i uslova koje ponuđači moraju zadovoljiti u postupku javne nabavke, u tenderskoj dokumentaciji jasno opisati i način na koji će se vršiti kompariranje ponuda na stvarnoj konkurentskoj osnovi.

11. KOMENTARI

Arhiv u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Arhivu za 2022. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Osman Pačuka - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Helena Grbavac – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, 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.

Broj: 02-16-1-782/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Tabela I

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	742.000	8.200	750.200	734.212	98
Bruto plaće i naknade	547.000	-12.400	534.600	528.987	99
Naknade troškova zaposlenih	82.000	20.600	102.600	101.745	99
Putni troškovi	15.000	5.000	20.000	18.575	93
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11.000	0	11.000	8.755	80
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	13.000	0	13.000	12.881	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000	-1.000	12.000	10.486	87
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-4.000	9.000	6.079	68
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.688	90
Ugovorene i druge posebne usluge	45.000	0	45.000	44.016	98
2. Kapitalni izdaci	12.000	24.000	36.000	34.358	95
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	12.000	24.000	36.000	34.358	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	754.000	32.200	786.200	768.570	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	754.000	32.200	786.200	768.570	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Direktor:
Danijela Mrda

Tabela II

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Arhiv Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	61	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	61	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	200.243	210.286	95
Stalna sredstva	1.498.435	1.425.862	105
Ispravka vrijednosti	1.298.192	1.223.186	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	200.243	202.676	99
Dugoročni plasmani	0	7.610	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	200.243	210.347	95
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	104.905	59.857	175
Kratkoročne tekuće obaveze	31.147	9.669	322
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	73.758	50.188	147
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	200.243	202.676	99
Izvori sredstava	200.243	202.676	99
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	305.148	262.533	116

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 28.02.2023. godine.

Direktor:
Danijela Mrda

Tabela III

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	2.364	0	2.364	5.747	243
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	1.000	0	1.000	4.412	441
Refundacija bolovanja iz ranijih godina	1.364	0	1.364	1.335	98
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
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	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	2.364	0	2.364	5.747	243

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine

Direktor:
Danijela Mrda

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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, 28.02.2023.

Direktor

Danijela Mrda