



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 2023. GODINU

Sarajevo, april 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	BUDŽET ARHIVA ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA	12
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Arhiva BiH** (u daljem tekstu: Arhiv) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Arhiva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Arhiva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Arhiva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 prevare 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare 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 s 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 prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara 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 korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Arhiva za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Arhiva za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Arhiva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Arhiva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korišćenje 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 značajnim 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 s 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, 25.4.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišćeni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o arhivskoj građi i Arhivu BiH³.

³ Službeni glasnik BiH, broj 16/01

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu nisu date preporuke, ali je obrađena jedna preporuka koja je u prethodnom periodu ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Arhiva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni 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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Arhiva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *nedostatke u postupku provođenja javne nabavke polovnog službenog vozila.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Arhiv u 2023. godini od ukupno tri prethodno date preporuke, realizovao jednu, a dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene s obzirom na to da nije vršena nabavka službenog vozila.

Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (jedna preporuka) čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

⁴ Vidjeti tačku 3. Izvještaja

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Arhiv je prilikom provođenja procedura zapošljavanja postupao u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	
2	Arhiv u toku 2023. godine nije provodio nabavku službenih automobila, zbog čega nije moguće ocijeniti ranije datu preporuku.	
3	Arhiv u toku 2023. godine nije provodio nabavku službenih automobila, zbog čega nije moguće ocijeniti ranije datu preporuku.	

Tabela 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2020	Arhiv je, u toku 2023. godine, na prijedlog Odbora za unutrašnju politiku izvršio manje korekcije Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, te isti ponovo uputio u januaru 2024. godine Vijeću ministara BiH na usvajanje. Međutim, Vijeće ministara BiH je u februaru 2024. godine zauzelo stav da se neće izjašnjavati o prijedlogu Pravilnika, dok se ne osiguraju nova mišljenja nadležnih institucija na tekst Pravilnika.	

Status: realizovana preporuka⁵, preporuka čija je realizacija u toku⁶, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁷.

3. DJELOKRUG ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

U skladu sa Zakonom o arhivskoj građi i Arhivu BiH, Arhiv je organ nadležan za provođenje mjera zaštite arhivske građe u arhivu, obavljanje stručnog nadzora nad čuvanjem i odabirom arhivske građe koja se nalazi izvan Arhiva, davanjem podataka, izvoda iz dokumenata, uvjerenja i drugih isprava na zahtjev korisnika, vođenje evidencije o imaocima arhivske građe, te obavljanje i drugih poslova na području arhivske građe.

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, koji 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.

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

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 BiH. U toku 2022. godine su dostavljeni prijedlozi članova svih relevantnih institucija. U septembru 2023. godine Prijedlog Odluke o imenovanju Arhivskog vijeća BiH ispred Arhiva upućen je Ministarstvu finansija i trezora BiH na dobivanje mišljenja. Ministarstvo finansija i trezora BiH je podržalo predloženu odluku uz sugestiju da se briše član Odluke koji predviđa isplatu novčane naknade članovima Arhivskog vijeća BiH, obrazlažući to činjenicom da ni dosadašnji članovi Arhivskog vijeća BiH nisu imali pravo na novčanu naknadu i da se većina članova imenuje u Vijeće po osnovu funkcije koju obavljaju.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji: U skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁸ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁹, Arhiv je 1.2.2023. godine uputio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Na sjednici Vijeća ministara BiH 28.3.2023. godine prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Arhiva BiH je povučen s dnevnog reda na prijedlog Odbora za unutrašnju politiku Vijeća ministara BiH. Nakon konsultacija sa članovima Odbora za unutrašnju politiku izvršene su manje korekcije u Pravilniku. Budući da nije bilo značajnih izmjena u smislu opisa i broja radnih mjesta, primjene novih zakonskih propisa, dorađeni tekst Pravilnika, uz već postojeća mišljenja 10.1.2024.godine dostavljen je Vijeću ministara BiH na usvajanje. Međutim, Vijeće ministara BiH je na 37. sjednici 1.2.2024. godine zauzelo stav da se neće izjašnjavati o prijedlogu Pravilnika, te je zatražilo da Arhiv zatraži nova mišljenja nadležnih institucija na tekst Pravilnika.

Po pitanju utvrđenih nedostataka u prethodnom periodu smo dali preporuku, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (Red. br. 1/2020 u Tabeli 1a), a što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

4. 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 BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa po organizacionim jedinicama, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tokom 2023. godine revidiran i ažuriran. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definisano je lice koje je ovlašteno za pristup aplikaciji. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Arhivu za 2023. godinu, čija realizacija je tokom godine praćena. Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i blagovremeno ga dostavio Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET ARHIVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹¹, Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 911.000 KM (tekući izdaci 888.000 KM i kapitalni izdaci 23.000 KM)¹².

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstva novčanih donacija uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 77.588 KM
- prihodi ostvareni po osnovu naplate premije osiguranja u iznosu od 940 KM.

Prema navedenom, Arhiv je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 989.528 KM.

Arhiv je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 13.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Arhiv je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Arhiv, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim prema budžetu za 2023. godinu.

¹⁰ Službeni glasnik 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹² Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Arhiv je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 946.319 KM, što je za 43.209 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (635.963 KM), naknade troškova zaposlenih (100.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (60.733 KM) i novčane donacije (69.179 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 83.885 KM, što je za 80.385 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Značajnije odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda odnosi se na donacije-transferne iz inostranstva.

Iskazani prihodi odnose se na donacije-transferne iz inostranstva (77.588 KM), prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka (2.690 KM), prihode od naplate premije osiguranja (940 KM) i prihode od prodaje motornog vozila (2.667 KM).

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 183.770 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 278.827 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (182.857 KM), obaveze prema zaposlenima (72.101 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (23.870 KM). Smanjenje stanja sredstava za 16.473 KM na poziciji stalnih sredstava evidentirano je na osnovu prodaje motornog vozila (35.087 KM) kao i ispravke vrijednosti stalnih sredstava, s tim da je sa 31.12.2023. godine evidentirano povećanje stalnih sredstava na osnovu nabavke namještaja, kompjuterske i elektronske opreme u iznosu od 22.131 KM.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobrena su sredstva za 21 zaposleno lice u Arhivu.

Na 31.12.2023. godine je bilo 21 zaposleno lice, od čega troje na određeno vrijeme (lica vezana za mandat). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 39 radnih mjesta.

8. JAVNE NABAVKE

Arhiv je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹³.

Prema prezentovanim podacima¹⁴, Arhiv je u 2023. godini proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 14.642 KM. Arhiv je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 42.303 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 56.945 KM (38.030 KM iz tekućih izdataka i 18.916 KM iz kapitalnih izdataka).

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁴ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Arhiv nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Arhivu za 2023. godinu obavili su: Nevena Bugarin - vođa tima, Azra Husić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-624/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	888.000	940	888.940	855.009	96
Bruto plaće i naknade	658.000	0	658.000	635.963	97
Naknade troškova zaposlenih	96.000	4.000	100.000	100.000	100
Putni troškovi	25.000	-3.000	22.000	18.594	85
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11.000	-1.000	10.000	8.968	90
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	15.000	0	15.000	14.696	98
Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.000	-2.000	12.000	10.154	85
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-6.060	6.940	3.433	49
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.467	82
Ugovorene i druge posebne usluge	53.000	9.000	62.000	60.733	98
2. Kapitalni izdaci	23.000	0	23.000	22.131	96
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	23.000	0	23.000	22.131	96
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)	911.000	940	911.940	877.140	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	77.588	77.588	69.179	89
	0	77.588	77.588	69.179	89
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	911.000	78.528	989.528	946.319	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2024. godine.

****940,00 KM tekuće održavanje odnosi se na naknadu štete**

Direktorica
Danijela Mrda

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	913	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	913	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	182.857	200.243	91
Stalna sredstva	1.485.479	1.498.435	99
Ispravka vrijednosti	1.302.622	1.298.192	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	182.857	200.243	91
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	183.770	200.243	92
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	95.971	104.905	91
Kratkoročne tekuće obaveze	23.870	31.147	77
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	72.101	73.758	98
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	182.857	200.243	91
Izvori sredstava	182.857	200.243	91
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	278.827	305.148	91

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 28.02.2024. godine

Direktorica
Danijela Mrda

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	3.000	0	3.000	3.630	121
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	3.000	0	3.000	2.690	90
Neplanirane uplate-naknada štete	0	0	0	940	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	77.588	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	77.588	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	500	0	500	2.667	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	500	0	500	2.667	
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)	3.500	0	3.500	83.885	2397

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2024. godine.

Direktorica
Danijela Mrda