



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, travanj 2024. godine



Kazalo

I	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3.	DJELOKRUG ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	PRORAČUN ARHIVA ZA 2023. GODINU	10
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilanca stanja	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	12
8.	JAVNE NABAVE.....	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVITCI.....		13

I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem obavljene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Arhiva BiH** (u daljem tekstu: Arhiv) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja 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 pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Arhiva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Arhivu 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Arhiva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj 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.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim 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 izvješća, uključujući i objave, kao i da li finansijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Arhivu 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 revizijski 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 izvješća, rukovodstvo Arhiva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Arhiva, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost



podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 25.4.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG 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 izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o arhivskoj građi i Arhivu BiH³.

³ Službeni glasnik BiH, broj 16/01

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću 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 tijeku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

IV IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav 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 sustavu i sustavu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

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

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

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

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

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

⁴ Vidjeti točku 3. Izvješća

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

Tablica 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2020	Arhiv je, u tijeku 2023. godine, na prijedlog Odbora za unutarnju politiku izvršio manje korekcije Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, te isti ponovo uputio u siječnju 2024. godine Vijeću ministara BiH na usvajanje. Međutim, Vijeće ministara BiH je u veljači 2024. godine zauzelo stav da se neće izjašnjavati o prijedlogu Pravilnika, dok se ne osiguraju nova mišljenja nadležnih institucija na tekst Pravilnika.	

Status: realizirana preporuka⁵, preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, 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 imateljima arhivske građe, te obavljanje i drugih poslova na području arhivske građe.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Arhiva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Arhiva na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u rujnu 2009. godine, koji je u 2015. godini izmijenjen i dopunjen. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Arhiva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis poslova za ukupno 39 izvršitelja. Prema važećem Pravilniku Arhiv ima tri temeljne organizacijske jedinice, Sektor za nadzor registratura, opće i pravne poslove, Sektor za zaštitu, sređivanje i obradu arhivske građe i Sektor za informacijsko-dokumentacijsku, izdavačku, naučno-istraživačku i kulturno-obrazovnu djelatnost.

Arhivom upravlja ravnatelj, 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 definirane 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 izvješća o radu Arhiva, daje mišljenje o međunarodnoj suradnji na području arhivske djelatnosti, razmatra normative i standarde za arhivsku djelatnost Bosne i Hercegovine, imenuje povjerenstvo za polaganje stručnih ispita za arhivska zvanja itd.

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

Arhivsko vijeće BiH ima devet članova koji se imenuju na period od četiri godine. Ranije imenovani saziv, kome je mandat istekao u rujnu 2020. godine, svoje aktivnosti nije obavljao od 2018. godine. Ravnatelj Arhiva i njegovi zamjenici, kao i ravnatelji 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 listopadu 2021. godine uputio dopis Vijeću ministara BiH i resornim ministarstvima za delegiranje svojih članova u Arhivsko vijeće BiH. U tijeku 2022. godine su dostavljeni prijedlozi članova svih relevantnih institucija. U rujnu 2023. godine Prijedlog odluke o imenovanju Arhivskog vijeća BiH ispred Arhiva upućen je Ministarstvu financija i trezora BiH na dobivanje mišljenja. Ministarstvo financija 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 temeljem funkcije koju obavljaju.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu: U skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva 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 unutarnjem ustrojstvu 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 unutarnjem ustrojstvu Arhiva BiH je povučen s dnevnog reda na prijedlog Odbora za unutarnju politiku Vijeća ministara BiH. Nakon konsultacija sa članovima Odbora za unutarnju 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 temeljem prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (Red. br. 1/2020 u Tablici 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. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole u Arhivu je u značajnoj mjeri implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju 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 organizacijskim jedinicama, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tijekom 2023. godine revidiran i ažuriran. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Arhivu za 2023. godinu, čija realizacija je tijekom godine praćena. Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i blagovremeno ga dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

5. PRORAČUN ARHIVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna 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 prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 13.000 KM.

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Arhiv je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijska izvješća može se konstatirati da je Arhiv, poštujući Pravilnik o finansijskom izvješćivanju, sačinio zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim prema proračunu 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 proračuna za 2023. godinu, Arhiv je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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 (korigirani) proračun 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 inozemstva.

Iskazani prihodi odnose se na donacije-transferne iz inozemstva (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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (182.857 KM), obveze prema zaposlenima (72.101 KM) i kratkoročne tekuće obveze (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 nabave namještaja, kompjutorske i elektronske opreme u iznosu od 22.131 KM.

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

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobrena su sredstva za 21 zaposlenu osobu u Arhivu.

Na 31.12.2023. godine je bilo 21 zaposlena osoba, od čega troje na određeno vrijeme (osobe vezane za mandat). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 39 radnih mjesta.

8. JAVNE NABAVE

Arhiv je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹³.

Prema prezentiranim podacima¹⁴, Arhiv je u 2023. godini proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 14.642 KM. Arhiv je putem izravnog sporazuma izvršio nabave 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 nabava 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 IZVJEŠĆA

Arhiv nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2023.godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-624/24

Privitci

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2024. godine.

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

Direktorica
Danijela Mrda

Balansa stanja na 31.12.2023. godine

Arhiv Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	95.971	104.905	91
Kratkoročne tekuće obveze	23.870	31.147	77
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	72.101	73.758	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna 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

Tablica
III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	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