



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2004. GODINU

Sarajevo, jul 2005. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Sistem internih kontrola	4
4.	Nalazi i preporuke	5
4.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
4.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
4.3.	Rashodi	7
4.4.	Stalna sredstva	7
4.5.	Obaveze	7
4.6.	Programi posebnih namjena	9
4.7.	Informacioni sistem	9
4.	KORESPONDENCIJA	9
5.	Rezime	10

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja, i to: Bilansa stanja, Računa prihoda u rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaja o izvršenju budžeta na dan 31. decembra 2004. godine u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv). Revizija je ispitivala i saglasnost sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se obezbjeđuje poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na osnovu uzorka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Finansijski izvještaji Arhiva za 2004. godinu predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja, osim za pozicije koje se odnose na sljedeće :

- **Obračunate, a neisplaćene obaveze za plaće i naknade zaposlenih iz 1999. i 2000. godine iskazane u finansijskim izvještajima u iznosu od 157.670 KM, nisu već duži niz godina riješene i predstavljaju obaveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava budžeta (tačka 4.5.);**
- **Sporne obaveze iz 1997. godine prema firmi 'AMH Studio 9' Sarajevo, iskazane u finansijskim izvještajima u iznosu od 15.945 KM, predstavljaju obaveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava budžeta (tačka 4.5.);**
- **Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti u finansijskom poslovanju, planiranju nacrta budžeta, praćenja i izvještavanja o izvršenju budžeta i organizacije informacionog sistema (tačka 3.).**

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Arhiv u okviru svojih ovlaštenja izvršava poslove koji su definisani Zakonom o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine. Ovim zakonom uređuje se pravni status Arhiva koji nastavlja sa radom kao institucija Bosne i Hercegovine, te se uređuje: evidentiranje, prikupljanje, preuzimanje, čuvanje, zaštita, sređivanje, obrada, uslovi korištenja, istraživanje i publikacija arhivske građe iz nadležnosti Arhiva.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju Arhiva za 2003. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije date u spomenutom izvještaju, utvrđeno je da Arhiv nije preduzeo sve aktivnosti na otklanjanju nedostataka konstatovanih ranijom revizijom. Arhiv je usvojio određene preporuke i otklonio određene nedostatke, dok ostali dio preporuka nije realizovan.

Realizovane preporuke:

- Procedure nabavki materijala i usluga bile su poštovane s obzirom na to da su ove nabavke izvršene putem firmi koje su na spisku najpovoljnijih dobavljača izabranih od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH;
- Način evidentiranja putnih troškova izmijenjen je po preporukama revizije (uveđena knjiga evidencije putnih naloga, vrši se zaduživanje ličnog konta za akontacije, pravdanje akontacija je ažurirano, vrši se evidentiranje troškova po putnom nalogu prema njihovoj pripadnosti);
- Nedostaci konstatovani popisom sredstava na dan 31.12.2003. godine otklonjeni su (stalna sredstva označena inventurnim brojevima, u popisnim listama sredstva evidentirana pojedinačno, obaveze i potraživanja popisana analitički prema pojedinim računima).

Preporuke koje nisu realizovane:

- Obaveze za plaće i naknade zaposlenih iz 1999. i 2000. godine, koje su iskazane u poslovnim knjigama, nisu još uvijek riješene;
- Obaveze i potraživanja po osnovu spornih obaveza iz 1997. godine također nisu riješene; (Posljednja inicijativa vezana je za formiranje Komisije od strane Ministarstva finansija i trezora koja je preuzela dokumentaciju spornih obaveza i problem rješavanja ovih obaveza).

3. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene slabosti sistema internih kontrola¹ u dijelu koji se odnosi na:

- nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, prvenstveno u dijelu finansijskog poslovanja;
- neadekvatno planiranje prilikom donošenja nacrtu budžeta kojim nisu predviđena sva potrebna sredstva u 2004. godini;
- nepostojanje procedura u vezi praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja o budžetu;
- nepoštivanje rokova prilikom izrade i predaje finansijskih izvještaja za 2004. godinu Ministarstvu finansija i trezora koji je predat 21.04.2005. godine;
- nedostatak organizovanog informacionog sistema i kadrova zaduženih za ovu oblast.

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje obzbeđuju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca i zaštita imovine.

4. Nalazi i preporuke

4.1. Upravljanje i rukovođenje

Organizaciona struktura Arhiva nije u potpunosti popunjena neophodnim kadrovima, tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Arhiv funkcioniše u otežanim uslovima u kojima ne može izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti efikasan sistem internih kontrola. Prema sistematizaciji poslova u Arhivu je planirano 25 zaposlenih, a trenutno poslove izvršava 9 zaposlenih, što je 64% manje od plana.

Nedostatak zaposlenih na poslovima finansija i računovodstva ima za posljedicu nemogućnost uspostavljanja određenih kontrolnih aktivnosti (razgraničenja dužnosti, kontrolu ispravnosti dokumentacije itd.). Poslovne procese u finansijskom sektoru izvršavala su dva lica angažovana po ugovoru što može imati uticaja na efikasnost izvršavanja ovih poslova.

Rukovođenje Arhivom nije u potpunosti obezbijeđeno nakon odlaska direktora Arhiva sredinom 2004. godine. Rukovodne poslove obavlja zamjenik direktora Arhiva. Bez namjere da osporavamo odgovornost i efikasnost poslovanja Arhiva, mišljenja smo da funkcionisanje Arhiva bez kompletne rukovodne strukture (direktor i dva zamjenika) može na duži vremenski period imati uticaja na efikasnost i zakonitost izvršavanja poslova Arhiva.

Mišljenja smo da Arhiv treba preduzeti aktivnosti na popunjavanju određenog broja zaposlenih prvenstveno u dijelu finansijskog poslovanja. Također, preporučujemo da Arhiv donese procedure kojima će precizirati odgovarajuće kontrolne postupke kojima se obezbjeđuje razgraničenje dužnosti i provjerava ispravnost i potpunost finansijske dokumentacije.

Preporučujemo da se problem rukovođenja Arhiva delegira na više instance institucija BiH koje trebaju da riješe ovaj problem.

Arhiv je izradio Program rada i Izvještaj o radu za 2004. godinu. Program rada dostavljen je i usvojen od strane Vijeća ministara bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora o finansijskim aspektima programa rada².

Pored toga, finansijski izvještaji Arhiva nisu predati u roku u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora (izvještaj predat 21.04.2005. godine).

Arhiv je saglasno propisima³, godišnje izvještaje podnosio odvojeno, posebno finansijski izvještaj koji se predaje Ministarstvu finansija i trezora, a posebno izvještaj o radu koji se podnosi Vijeću ministara. Ovaj problem uočen je kod svih institucija Bosne i Hercegovine. Prema našem mišljenju, ovakav način izvještavanja ne daje potpunu informaciju o poslovanju Arhiva s obzirom da poslovne aktivnosti nisu povezane sa utrošenim sredstvima.

Preporučujemo da Arhiv Program rada podnosi na usvajanje zajedno sa finansijskim planom kako bi poslovne aktivnosti Arhiva bile povezane sa potrebnim sredstvima za njihovu realizaciju. Također, mišljenja smo da treba izmijeniti metodologiju izvještavanja i sačinjavati jedinstvene godišnje izvještaje koji će sadržavati izvršene (i neizvršene) aktivnosti Arhiva tokom godine zajedno sa finansijskim izvještajima o izvršenju budžeta i finansijskoj poziciji Arhiva.

² Odluka o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave.

³ Zakon o izvršenju budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2004. godinu i Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine.



Ovakvim načinom izvještavanja Arhiv bi prezentovao konkretne komparativne pokazatelje o realizovanim aktivnostima u odnosu na utrošena sredstva za realizaciju tih aktivnosti.

Napominjemo da realizacija ovih preporuka prevazilazi ovlaštenja Arhiva i da trebaju biti ostvarene u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora i Vijećem ministara.

4.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Odobreni budžet Arhiva realizovan je za tekuće izdatke i finansiranje izdataka sukcesije u ukupnom iznosu od **226.552 KM**, što je manje od raspoloživog budžeta za **231.328 KM**, ili što predstavlja **49 %** ostvarenja budžeta.

Pregled izvršenja budžeta Arhiva za 2004. godinu prikazujemo u narednoj tabeli:

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2004. godinu

Tabela br. 1.

Iznosi u KM

Red. br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2004.god	Promjena strukture Budžeta za 2004.	Tekuće rezerve Budžeta Za 2004.	Ukupno odobreni Budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta za 2004.	Odstupanje (6 – 7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	377.880	0	0	377.880	213.661	164.219	57
1.	Plaće zaposlenih	237.600	0	0	237.600	120.777	116.823	51
2.	Naknade troškova zaposlenih	71.280	0	0	71.280	50.048	21.232	70
3.	Putni troškovi	7.000	0	0	7.000	1.132	5.868	16
4.	Izdaci za energiju	4.000	0	0	4.000	1.879	2.121	47
5.	Izdaci za komunalne usluge	9.000	0	0	9.000	5.975	3.025	66
6.	Nabavka materijala	10.000	0	0	10.000	8.948	1.051	89
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	4.000	0	0	4.000	547	3.453	14
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000	0	0	4.000	3.227	773	81
10.	Izdaci za osiguranje	1.000	0	0	1.000	344	656	34
11.	Ugovorene usluge	30.000	0	0	30.000	20.784	9.217	69
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka ostalih staln. sredstava	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	80.000	0	0	80.000	12.891	67.109	24
1.	Program sukcesije	80.000	0	0	80.000	12.891	67.109	24
2.			0	0	0	0	0	0
3.			0	0	0	0	0	0
V	SVEUKUPNO (I-IV)	457.880	0	0	457.880	226.552	231.328	49
VI	Broj zaposlenih	25	0	0	25	9	16	36

Napomena:

Arhiv je u 2004. godini dobio donaciju Kraljevine Holandije u iznosu od 7.882 KM koja je utrošena na adaptaciju magacinskog prostora.

Prilikom izrade nacrt budžeta Arhiv nije polazilo od analiza i procjena kapitalnih ulaganja i predviđenih donacija. Plan je izrađen pod pretpostavkom zapošljavanja dodatnih 10 zaposlenih što nije u potpunosti ostvareno do kraja godine. Projekcija budžeta Arhiva iznosila je 586.554 KM koja je korigovana od strane Ministarstva finansija i trezora za 128.674 KM na niže, tako da je konačno odobreni budžet iznosio 457.674. Usaglašavanje konačnog prijedloga budžeta sa Ministarstvom finansija i trezora i povezivanje sa planiranim aktivnostima Arhiva nije izvršeno.

Arhiv treba da donese procedure izrade i usvajanja nacrt budžeta uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, plana putovanja itd. Time bi se obezbijedile realne procjene potrebnih sredstava iz budžeta.

Arhiv nije utvrdio procedure praćenja izvršenja budžeta i stvaranja obaveza uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu. Dinamički plan Arhiva sačinjen je po mjesecima za 2004. godinu, ali nije upoređen sa mjesečnim izvršenjem budžeta i formiranjem podataka o raspoloživom budžetu do kraja godine. Izvršenje budžeta može se pratiti putem sistema trezorskog poslovanja (izvještaj - Analiza raspoloživih sredstava) što je Arhiv i pratio. Međutim, sistem pruža podatke o operativnom budžetu tokom godine, ali ne i podatke o raspoloživom budžetu do kraja godine. Zbog toga je važno da Arhiv obezbijedi vlastitu kontrolu dinamike izvršenja budžeta na način da se izvršenje prati u odnosu na raspoloživa sredstva do kraja godine i stvaranje obaveza uvidom u raspoloživa sredstva do kraja godine. Također, izvještavanje o izvršenom budžetu Arhiv nije vršio kvartalno tokom godine kako je regulisano pravilima⁴.

Preporučujemo da Arhiv usvoji procedure praćenja izvršenja budžeta, odobravanja obaveza u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu i izvještavanje o izvršenom budžetu. Ovo je značajno u uslovima kada budžet Arhiva ne bude imao dovoljno prostora u raspolaganju sredstvima.

4.3. Rashodi

Revizija je pregledala rashode Arhiva koji su izvršeni u 2004. godini i konstatovala manje nepravilnosti o kojima smo putem memoranduma obavijestili rukovodioca Arhiva o potrebnim aktivnostima za njihovo otklanjanje.

4.4. Stalna sredstva

Kontrolom popisa sredstava i izvora sredstava konstatovane su manje nepravilnosti o kojima smo putem memoranduma obavijestili rukovodioca Arhiva o potrebnim aktivnostima za njihovo otklanjanje.

4.5. Obaveze

U poslovnim knjigama Arhiva evidentirane su obaveze i potraživanja iz ranijih godina koja se u bilansu Arhiva svake godine prikazuju u istom iznosu kao prijenosi početnih stanja. Ukupne obaveze Arhiva iz ranijih godina koje su evidentirane u poslovnim knjigama (ne računajući redovne obaveze iz 2004. godine) iznose **195.043 KM**.

Najveći dio ovih obaveza (koje su u Bilansu stanja evidentirane kao 'ostale dugoročne obaveze') odnosi se na neisplaćene bruto plaće za tri zaposlena iz 1999. i 2000. godine u ukupnom iznosu od **118.783 KM**.

⁴ Zakon o izvršenju budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2004. godinu

Obaveze za neisplaćene plaće stvorene su prije konstituisanja Arhiva prema Zakonu o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine koji je stupio na snagu u julu 2001. godine. Arhiv Bosne i Hercegovine nije prekidao svoj rad, ali zbog neriješenog pravnog statusa Arhiva u kontinuitetu, za tri zaposlena nisu, prema njihovim navodima, isplaćena sredstva za plaće i naknade u periodu od avgusta 1998. godine do aprila 2001. godine. Obaveze prema zaposlenima za 1998. i 2001. godinu su riješene, tako da su ostale obaveze koje se odnose na 1999. i 2000. godinu. Navedene obaveze predstavljaju potencijalne obaveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava budžeta BiH.

Dio iskazanih obaveza u iznosu od **38.887 KM** odnosi se na naknade zaposlenima iz 1999. i 2000. godine, obračunate po istom osnovu kao i plaće iz ranijih godina.

Rukovodstvo Arhiva u više navrata konsultovalo je nadležne institucije Bosne i Hercegovine (Ministarstvo finansija i trezora, Vijeće ministara, Ombudsman za ljudska prava) za rješavanje problema izmirivanja nastalih obaveza po osnovu plaća i naknada, ali isti još uvijek nije riješen.

Revizija je u svom ranijem izvještaju naznačila da nema mandat da arbitrira u slučaju rješavanja ovih obaveza, za čije rješavanje nadležnost ima Vijeće ministara. Ovaj stav revizija i dalje zastupa.

Preporučujemo da rukovodstvo Arhiva u saradnji sa Vijećem ministara, pronađe odgovarajuće rješenje za obaveze po osnovu plaća i naknada zaposlenih iz ranijeg perioda.

Dio obaveza u iznosu od **37.373 KM** (koje su u Bilansu stanja evidentirane kao 'kratkoročna razgraničenja') odnose se na obaveze po osnovu sudskih izvršenja i sudskih troškova za koje Arhiv nije mogao dati pouzdano obrazloženje na koga se ove obaveze odnose. Prema našem mišljenju, ove obaveze odnose se na spor u vezi sa isporučenim/neisporučenim materijalom za Arhiv od firme 'AMH Studio 9' Sarajevo (19.290 KM), zatim na obaveze prema firmi 'AMH Studio 9' (17.849 KM) po osnovu izvršenih uplata iz 1997. godine, koje su u istom iznosu evidentirane i kao potraživanja prema istoj firmi. Ostatak obaveze (283 KM) nije identifikovan.

Evidentirani podaci na poziciji 'Kratkoročna razgraničenja' nisu pouzdani i revizija ne može da potvrdi vjerodostojnost ovih podataka iskazanih u Bilansu stanja Arhiva koji su 1997. godine pogrešno evidentirani i koji se svake godine prikazuju u Bilansu stanja kao prijenos početnih stanja.

Revizija je istraživala obaveze i uplate iz 1997. godine prema firmi 'AMH Studio 9' Sarajevo na osnovu dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju (uplate i fakture) i koju uzimamo sa rezervom s obzirom na to da se ne možemo uvjeriti u njenu sveobuhvatnost.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Ukupne obaveze Arhiva po spornim računima⁵ iznosile su 40.745 KM, a ukupne uplate⁶ 24.800 KM, tako da je ukupna potencijalna obaveza Arhiva 15.945 KM. Ova obaveza može nastati kao posljedica sudskih sporova po pojedinačnim fakturama. Dobili smo na uvid dva sudska izvršenja za dvije sporne fakture (Račun 56/97 i račun 51/97) čije je izvršenje privremeno odloženo zbog prigovora upućenog od strane Arhiva. Ukupne potencijalne obaveze mogu imati uticaja sa stanovišta moguće realizacije na teret sredstava budžeta.

⁵ Račun 56/97 (5.940 KM), Račun 51/97 (5.245 KM), Račun 52/97 (8.880 KM), Račun 55/97 (20.680 KM)

⁶ Uplate: 10.000 KM (13.11.1996.), 7.000 KM (08.12.1997.), 5.800 KM (30.04.1998.), 2000 KM (02.02.1998.)

Netačno iskazane obaveze i potraživanja u poslovnim knjigama po osnovu evidencija koje se odnose na dobavljača 'AMH Studio 9' Arhiv treba da ispravi nakon što se završi spor sa navedenim dobavljačem.

4.6. Programi posebne namjene – Sukcesija

Arhiv je tokom 2004. godine imao određene aktivnosti na realizaciji poslova sukcesije arhivske građe bivše SR Jugoslavije. Predviđeni troškovi iz budžeta 2004. godine za ove namjene iznosili su 80.000 KM, a realizovano je 12.891 KM ili 16%. Troškovi za usluge opravki i održavanja prostorija za smještaj arhivske građe iznosili su 10.529 KM i putni troškovi 2.362 KM.

Troškovi koji su teretili ovaj budžet odnose se na troškove uvođenja centralnog grijanja u prostorijama Depoa Arhiva BiH (4.474 KM), troškovi za izvođenje zanatskih radova na objektu Arhiv BiH po Aneksu ugovora (6.054 KM) i putne troškove (2.362 KM) koji su vezani za poslove Sukcesije (sastanci, pregovori...). Svi dobavljači su birani u skladu sa Odlukom Vijeća ministara i prethodnoj saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH.

4.7. Informacioni sistem

Revizija je u svojim ranijim izvještajima konstatovala da u Arhivu ne postoji organizovan informacioni sistem. S obzirom da bi se poslovanje Arhiva moglo umnogome poboljšati primjenom i korištenjem informacionih tehnologija, rukovodstvo bi trebalo studioznije pristupiti problemu informatizacije.

Kao preduslov buduće informatizacije rukovodstvo bi trebalo da donese i usvoji razvojne planove informatizacije, u kojima će biti sagledane sve potrebe Arhiva za informatičkom podrškom.

Nakon uspostave informacionog sistema, a radi efikasnijeg korištenja, potrebno je propisati procedure koje se tiču upotrebe informacionih tehnologija.

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Arhivu je dana 20.07.2005. godine uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2004. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaze revizije.

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio primjedbe na Izvještaj o reviziji. Određeni broj intervencija u tekstu je uvažen na mjestima gdje se time poboljšava razumijevanje naših nalaza i preporuka.



5. Rezime

Tokom obavljanja svog mandata revizija je konstatovala gotovo iste nedostatke koji su bili uočeni i 2003. godine. Revizija je uočila određene slabosti sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, neadekvatnog planiranja prilikom donošenja nacrtu budžeta, neutvrđenih procedura praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja o budžetu, nepoštivanja rokova predaje finansijskih izvještaja za 2004. godinu, i nepostojanju organizovanog informacionog sistema.

Unutrašnja organizacija Arhiva nije u potpunosti implementirana tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Ministarstvo ne može u potpunosti izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti efikasan sistem internih kontrola. Rukovodna funkcija Arhiva nedostaje s obzirom da funkcija direktora Arhiva nije popunjena od sredine 2004. godine.

Obaveze za plaće i naknade iz ranijih godina (1999. i 2000. godina) nisu još uvijek riješene i predstavljaju potencijalne obaveze na teret budžeta BiH.

Obaveze po osnovu sudskog spora sa firmom 'AMH Studio 9' Sarajevo iz 1997. godine nisu također riješene i predstavljaju također potencijalne obaveze na teret budžeta BiH.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina