



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 :

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2004. GODINU

Sarajevo, srpnja 2005. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Sustav internih kontrola	4
4.	Nalazi i preporuke	5
4.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
4.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
4.3.	Rashodi	7
4.4.	Stalna sredstva	7
4.5.	Obveze	7
4.6.	Programi posebnih namjena	9
4.7.	Informacijski sustav	9
4.	KORESPONDENCIJA	9
5.	Sažetak	10

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća, i to: Bilance stanja, Računa prihoda u rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31. prosinca 2004. godine u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv). Revizija je ispitivala i suglasnost s primjenjivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na temelju uzorka ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo kako revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

Finansijska izvješća Arhiva za 2004. godinu predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja, osim za pozicije koje se odnose na sljedeće :

- **Obračunate, a neisplaćene obveze za plaće i naknade uposlenih iz 1999. i 2000. godine iskazane u finansijskim izvješćima u iznosu od 157.670 KM, nisu već duži niz godina riješene i predstavljaju obveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava proračuna (točka 4.5.);**
- **Sporne obveze iz 1997. godine prema firmi 'AMH Studio 9' Sarajevo, iskazane u finansijskim izvješćima u iznosu od 15.945 KM, predstavljaju obveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava proračuna (točka 4.5.);**
- **Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti u finansijskom poslovanju, planiranju nacrtu proračuna, praćenja i izvješćivanja o izvršenju proračuna i organizacije informacijskog sustava (točka 3.).**

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

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

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju Arhiva za 2003. godinu, o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije date u spomenutom izvješću, utvrđeno je kako Arhiv nije poduzeo sve aktivnosti na otklanjanju nedostataka konstatiranih ranijom revizijom. Arhiv je usvojio određene preporuke i otklonio određene nedostatke, dok ostali dio preporuka nije realiziran.

Realizirane preporuke:

- Procedure nabave materijala i usluga bile su poštovane s obzirom na to da su ove nabave 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 osobnog konta za akontacije, pravdanje akontacija je ažurirano, vrši se evidentiranje troškova po putnom nalogu prema njihovoj pripadnosti);
- Nedostaci konstatirani popisom sredstava na dan 31.12.2003. godine otklonjeni su (stalna sredstva označena inventurnim brojevima, u popisnim listama sredstva evidentirana pojedinačno, obveze i potraživanja popisana analitički prema pojedinim računima).

Preporuke koje nisu realizirane:

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

3. Sustav internih kontrola

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

- nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, prvenstveno u dijelu financijskog poslovanja;
- neadekvatno planiranje prigodom donošenja nacrtu proračuna kojim nisu predviđena sva potrebna sredstva u 2004. godini;
- nepostojanje procedura u svezi praćenja izvršenja proračuna i izvješćivanje o proračunu;
- nepoštivanje rokova pri izradi i predaji financijskih izvješća za 2004. godinu Ministarstvu financija i trezora koji je predat 21.04.2005. godine;
- nedostatak organiziranog informacijskog sustava i kadrova zaduženih za ovo područje.

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih 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

Organizacijska struktura Arhiva nije u cijelosti popunjena nužnim kadrovima, tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Arhiv funkcionira u otežanim uvjetima u kojima ne može izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti efikasan sustav internih kontrola. Prema sistematizaciji poslova u Arhivu je planirano 25 uposlenih, a trenutno poslove izvršava 9 uposlenih, što je 64% manje od plana.

Nedostatak uposlenih na poslovima financija i računovodstva ima za posljedicu nemogućnost uspostavljanja određenih kontrolnih aktivnosti (razgraničenja dužnosti, kontrolu ispravnosti dokumentacije itd.). Poslovne procese u financijskom sektoru izvršavale su dvije osobe angažirane po ugovoru što može imati utjecaja na efikasnost izvršavanja ovih poslova.

Rukovođenje Arhivom nije u cijelosti osigurano nakon odlaska direktora Arhiva sredinom 2004. godine. Rukovodne poslove obavlja zamjenik direktora Arhiva. Bez namjere osporavanja odgovornosti i efikasnosti poslovanja Arhiva, mišljenja smo da funkcioniranje Arhiva bez kompletne rukovodne strukture (direktor i dva zamjenika) može na duži vremenski period imati utjecaja na efikasnost i zakonitost izvršavanja poslova Arhiva.

Mišljenja smo kako Arhiv treba poduzeti aktivnosti na popunjavanju određenog broja uposlenih prvenstveno u dijelu financijskog poslovanja. Također, preporučamo Arhivu donošenje procedura kojima će precizirati odgovarajuće kontrolne postupke kojima se osigurava razgraničenje dužnosti i provjerava ispravnost i cjelovitost financijske dokumentacije.

Preporučamo da se problem rukovođenja Arhiva delegira na više instance institucija BiH koje trebaju riješiti ovaj problem.

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

Pored toga, financijska izvješća Arhiva nisu predana u roku sukladno instrukcijama Ministarstva financija i trezora (izvješće predano 21.04.2005. godine).

Arhiv je suglasno propisima³, godišnja izvješća podnosio odvojeno, posebno financijsko izvješće koje se predaje Ministarstvu financija i trezora, a posebno izvješće o radu koje se podnosi Vijeću ministara. Ovaj problem uočen je kod svih institucija Bosne i Hercegovine. Prema našem mišljenju, ovakav način izvješćivanja ne daje cjelovitu informaciju o poslovanju Arhiva s obzirom da poslovne aktivnosti nisu povezane s utrošenim sredstvima.

Preporučamo da Arhiv Program rada podnosi na usvajanje zajedno s financijskim planom kako bi poslovne aktivnosti Arhiva bile povezane s potrebnim sredstvima za njihovu realizaciju. Također, mišljenja smo da treba izmijeniti metodologiju izvješćivanja i sačinjavati jedinstvena godišnja izvješća koja će sadržavati izvršene (i neizvršene) aktivnosti Arhiva tijekom godine zajedno s financijskim izvješćima o izvršenju proračuna i financijskoj poziciji Arhiva.

² Odluka o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva uprave.

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



Ovakvim načinom izvješćivanja Arhiv bi prezentirao konkretne komparativne pokazatelje o realiziranim aktivnostima u odnosu na utrošena sredstva za realizaciju tih aktivnosti.

Napominjemo da realizacija ovih preporuka nadilazi ovlasti Arhiva i da trebaju biti ostvarene u suradnji s Ministarstvom financija i trezora i Vijećem ministara.

4.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Odobreni proračun Arhiva realiziran je za tekuće izdatke i financiranje izdataka sukcesije u ukupnom iznosu od **226.552 KM**, što je manje od raspoloživog proračuna za **231.328 KM**, ili što predstavlja **49 %** ostvarenja proračuna.

Pregled izvršenja proračuna Arhiva za 2004. godinu prikazujemo u narednoj tablici:

PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2004. godinu

Tablica br. 1.

Iznosi u KM

Red. br.	Vrsta Rashoda	Proračun za 2004.god	Promjena strukture Proračuna za 2004.	Tekuće rezerve Proračuna Za 2004.	Ukupno odobreni Proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna 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 uposlenih	237.600	0	0	237.600	120.777	116.823	51
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava opreme	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava 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 uposlenih	25	0	0	25	9	16	36

Napomena:

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

Prigodom izrade nacrtu proračuna Arhiv nije polazilo od analiza i procjena kapitalnih ulaganja i predviđenih donacija. Plan je izrađen pod pretpostavkom upošljavanja dodatnih 10 uposlenih što nije u cijelosti ostvareno do kraja godine. Projekcija proračuna Arhiva iznosila je 586.554 KM koja je korigirana od strane Ministarstva financija i trezora za 128.674 KM na niže, tako da je konačno odobreni proračun iznosio 457.674. Usuglašavanje konačnog prijedloga proračuna s Ministarstvom financija i trezora i povezivanje s planiranim aktivnostima Arhiva nije izvršeno.

Arhiv treba donijeti procedure izrade i usvajanja nacrtu proračuna uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obveza, predviđenih donacija, plana putovanja itd. Time bi se osigurale realne procjene potrebnih sredstava iz proračuna.

Arhiv nije utvrdio procedure praćenja izvršenja proračuna i stvaranja obveza uvidom u raspoloživa sredstva u proračunu. Dinamički plan Arhiva sačinjen je po mjesecima za 2004. godinu, ali nije uspoređen s mjesečnim izvršenjem proračuna i formiranjem podataka o raspoloživom proračunu do kraja godine. Izvršenje proračuna može se pratiti putem sustava trezorskog poslovanja (izvješće - Analiza raspoloživih sredstava) što je Arhiv i pratio. Međutim, sustav pruža podatke o operativnom proračunu tijekom godine, ali ne i podatke o raspoloživom proračunu do kraja godine. Zbog toga je važno da Arhiv osigura vlastitu kontrolu dinamike izvršenja proračuna na način da se izvršenje prati u odnosu na raspoloživa sredstva do kraja godine i stvaranje obveza uvidom u raspoloživa sredstva do kraja godine. Također, izvješćivanje o izvršenom proračunu Arhiv nije vršio kvartalno tijekom godine kako je regulirano pravilima⁴.

Preporučamo da Arhiv usvoji procedure praćenja izvršenja proračuna, odobravanja obveza sukladno raspoloživim sredstvima u proračunu i izvješćivanja o izvršenom proračunu. Ovo je značajno u uvjetima kada proračun Arhiva ne bude imao dovoljno prostora u raspolaganju sredstvima.

4.3. Rashodi

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

4.4. Stalna sredstva

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

4.5. Obveze

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

Najveći dio ovih obveza (koje su u Bilanci stanja evidentirane kao `ostale dugoročne obveze`) odnosi se na neisplaćene bruto plaće za tri uposlena iz 1999. i 2000. godine u ukupnom iznosu od **118.783 KM**.

⁴ Zakon o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2004. godinu

Obveze za neisplaćene plaće stvorene su prije konstituiranja Arhiva prema Zakonu o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine koji je stupio na snagu u srpnju 2001. godine. Arhiv Bosne i Hercegovine nije prekidao svoj rad, ali zbog neriješenog pravnog statusa Arhiva u kontinuitetu, za tri uposlena nisu, prema njihovim navodima, isplaćena sredstva za plaće i naknade u periodu od kolovoza 1998. godine do travnja 2001. godine. Obveze prema uposlenima za 1998. i 2001. godinu su riješene, tako da su ostale obveze koje se odnose na 1999. i 2000. godinu. Navedene obveze predstavljaju potencijalne obveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava proračuna BiH.

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

Rukovodstvo Arhiva u više navrata konzultiralo je mjerodavne institucije Bosne i Hercegovine (Ministarstvo financija i trezora, Vijeće ministara, Ombudsman za ljudska prava) za rješavanje problema izmirivanja nastalih obveza temeljem plaća i naknada, ali isti još uvijek nije riješen.

Revizija je u svom ranijem izvješću naznačila kako nema mandat da arbitrira u slučaju rješavanja ovih obveza, za čije rješavanje ovlasti ima Vijeće ministara. Ovaj stav revizija i dalje zastupa.

Preporučamo da rukovodstvo Arhiva u suradnji s Vijećem ministara, pronađe odgovarajuće rješenje za obveze temeljem plaća i naknada uposlenih iz ranijeg perioda.

Dio obveza u iznosu od **37.373 KM** (koje su u Bilanci stanja evidentirane kao 'kratkoročna razgraničenja') odnose se na obveze temeljem sudskih izvršenja i sudskih troškova za koje Arhiv nije mogao dati pouzdano obrazloženje na koga se ove obveze odnose. Prema našem mišljenju, ove obveze odnose se na spor u svezi isporučenog/neisporučenog materijala za Arhiv od firme 'AMH Studio 9' Sarajevo (19.290 KM), zatim na obveze prema firmi 'AMH Studio 9' (17.849 KM) temeljem izvršenih uplata iz 1997. godine, koje su u istom iznosu evidentirane i kao potraživanja prema istoj firmi. Ostatak obveze (283 KM) nije identificiran.

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

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

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Ukupne obveze Arhiva po spornim računima⁵ iznosile su 40.745 KM, a ukupne uplate⁶ 24.800 KM, tako da je ukupna potencijalna obveza Arhiva 15.945 KM. Ova obveza 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 obveze mogu imati utjecaja sa stanovišta moguće realizacije na teret sredstava proračuna.

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.)

Netočno iskazane obveze i potraživanja u poslovnim knjigama na temelju evidencija koje se odnose na dobavljača 'AMH Studio 9' Arhiv treba ispraviti nakon što se završi spor s navedenim dobavljačem.

4.6. Programi posebne namjene – Sukcesija

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

Troškovi koji su teretili ovaj proračun 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 sukladno Odluci Vijeća ministara i prethodnoj suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH.

4.7. Informacijski sustav

Revizija je u svojim ranijim izvješćima konstatirala kako u Arhivu ne postoji organiziran informacijski sustav. S obzirom da bi se poslovanje Arhiva moglo umnogome poboljšati primjenom i korištenjem informacijskih tehnologija, rukovodstvo bi trebalo studioznije pristupiti problemu informatizacije.

Kao preduvjet buduće informatizacije rukovodstvo bi trebalo donijeti i usvojiti razvojne planove informatizacije, u kojima će biti sagledane sve potrebe Arhiva za informatičkom podrškom.

Nakon uspostave informacijskog sustava, a radi efikasnijeg korištenja, potrebno je propisati procedure koje se tiču upotrebe informacijskih tehnologija.

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Arhivu je dana 20.07.2005. godine uručen Nacrt izvješća 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 Izvješće o reviziji. Određeni broj intervencija u tekstu je uvažen na mjestima gdje se time poboljšava razumijevanje naših nalaza i preporuka.



5. Sažetak

Tijekom obavljanja svog mandata revizija je konstatirala gotovo iste nedostatke koji su bili uočeni i 2003. godine. Revizija je uočila određene slabosti sustava internih kontrola u dijelu koji se odnosi na nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, neadekvatnog planiranja prigodom donošenja nacrtu proračuna, neutvrđenih procedura praćenja izvršenja proračuna i izvješćivanja o proračunu, nepoštivanja rokova predaje financijskih izvješća za 2004. godinu, i nepostojanju organiziranog informacijskog sustava.

Unutarnje ustrojstvo Arhiva nije u cijelosti implementirano tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Ministarstvo ne može u cijelosti izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti efikasan sustav internih kontrola. Rukovodna funkcija Arhiva nedostaje s obzirom da funkcija direktora Arhiva nije popunjena od sredine 2004. godine.

Obveze za plaće i naknade iz ranijih godina (1999. i 2000. godina) nisu još uvijek riješene i predstavljaju potencijalne obveze na teret proračuna BiH.

Obveze temeljem sudskog spora s firmom 'AMH Studio 9' Sarajevo iz 1997. godine nisu također riješene i predstavljaju također potencijalne obveze na teret proračuna BiH.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina