



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Muvekita 4. 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 2006. GODINU**

Sarajevo, maj 2007. godine



SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Obaveze	6
4.	Korespondencija sa klijentom	6

PRILOG

- Tabela izvršenja budžeta za period 01.01.2006. do 31.12.2006. godine,
- Komentari klijenta na nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu : Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja za 2006. godinu kod **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv).
- 1.2. Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za finansijske izvještaje, za 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 institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizorskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Službeni glasnik BiH», broj: 5/01). 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 osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na osnovu uzoraka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela 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.

Prema našem mišljenju, Finansijski izvještaji Arhiva za 2006. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2006. godine, osim za pozicije koje na finansijske izvještaje imaju sljedeće stavke:

- Sporne obaveze u iznosu 49.753 KM i sporna potraživanja u iznosu 17.849 KM koja se odnose na firmu «AMH Studio 9» i koja potiču iz ranijih godina nisu još uvijek riješena (tačka 3.3.);
- Preporuke revizije po osnovu naših ranijih izvještaja nisu u potpunosti realizovane tokom 2006. godine (tačka 2.).

II. REVIZORSKI 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 poslovanja Arhiva za 2005. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu reviziju za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Arhiva opisane u izvještaju i rukovodstvu je sugerisano da te nepravilnosti razmotri i preduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Arhiv je u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavio sa zakašnjenjem odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizorskom izvještaju kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identifikovane u našem izvještaju, utvrdili smo da je Arhiv djelimično realizovao preporuke revizije:

Preporuke koje su realizovane:

- Obračunate, a neisplaćene obaveze za plate i naknade zaposlenih iz 1999. i 2000. godine iskazane u finansijskim izvještajima u iznosu od 145.030 KM i obaveza prema Službi za zajedničke poslove Vlade Federacije BiH u iznosu 776 KM isplaćene su po Zaključku Vijeća ministara, a saglasno Zakonu o unutrašnjem dugu BiH.

Preporuke koje nisu realizovane:

- Pitanja rukovođenja Arhivom i organizacija finansijske službe nisu još uvijek riješena;
- Slabosti sistema internih kontrola kod procesa nabavki konstatovane su i tokom 2006. godine u dijelu donošenja konačne odluke o dodjeli ugovora koju donosi komisija za nabavke, umjesto da ista predlaže dodjelu ugovora koji odobrava ovlašteno lice Arhiva.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja Arhiva. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji i da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora dostavilo je svim korisnicima budžeta «Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine» koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa

Ured za reviziju je u svom Izveštaju o reviziji za 2005. godinu detaljno obrazložio ovakav sistem internih kontrola i dao određene preporuke za početnu fazu primjene ovog modela i izradu Pravilnika o internim kontrolama.

Međutim, mišljenja smo da ovakav sistem internih kontrola ne može biti izgrađen bez povoljnog kontrolnog okruženja koje predstavlja osnov cjelokupnog sistema. Kontrolno okruženje podrazumijeva efikasno rukovođenje, funkcionalnu organizaciju i definisane linije odgovornosti što Arhivu upravo nedostaje. Naime, još uvijek nisu riješena pitanja rukovođenja, organizacije i time odgovornosti u poslovanju Arhiva. Naime, direktor i zamjenik Arhiva nisu imenovani od sredine 2004. godine (rukovođenje Arhivom vrši drugi zamjenik), Arhiv nema zaposlenih na poslovima finansija i računovodstva (finansijsko poslovanje Arhiva obavljaju dvije osobe po ugovoru o djelu), tako da obaveze i odgovornosti u dijelu finansijskog poslovanja Arhiva nisu definisane.

Sve navedeno ima uticaja na efikasno izvršavanje svih predviđenih funkcija Arhiva i na zakonitost funkcionisanja Arhiva s obzirom da nije riješeno pitanje rukovođenja. Arhiv je u više navrata obavještavao nadležne organe o problemu rukovođenja i neriješenoj konkursnoj proceduri iz 2002. godine.

Preporuka

Preporučujemo da Arhiv nastavi inicijative u vezi imenovanja rukovodstva i da osigura funkcionalnu organizaciju za poslove koji su vezani za nadležnost Arhiva i finansijsko poslovanje.

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

3.2. Obaveze

Arhivu su u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara br. 18/05 od 29.12.2005. godine, a na osnovu Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga BiH, isplaćene neizmirene obaveze koje potiču još iz 1999. i 2000. godine na teret rezervisanja za neizmirene obaveze putem Ministarstva finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 145.806 KM. Obaveze se odnose na neisplaćene plate za zaposlene u Arhivu (118.418 KM), naknade za topli obrok, odvojeni život i regres (12.518 KM), ugovore o djelu (14.094 KM) i neplaćene usluge Službi zajedničkih poslova Vlade Federacije BiH (776 KM).

Ostali dio spornih obaveza iz ranijih godina u iznosu 49.753 KM i spornih potraživanja u iznosu 17.849 KM prema firmi «AMH Studio 9» Sarajevo nije još uvijek riješen. Arhiv je uputio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora za isknjižavanje ovih obaveza i potraživanja iz knjigovodstvenih evidencija Arhiva.

Mišljenja smo da ove obaveze i potraživanja s obzirom na nepouzdanu ranije evidencije koje su nastale još u 1997. godini treba isknjižiti s obzirom da ne postoje uslovi da se ove obaveze plate iz budžeta ili da se potraživanja naplate. Međutim, obaveza je Arhiva da obezbijedi podatke o tome koliki iznos potencijalnih obaveza može nastati po osnovu ranijih poslovnih odnosa sa firmom «AMH Studio 9» Sarajevo, s obzirom da su sudski sporovi sa ovom firmom stalno u toku i da se pojedinačno izvršavaju na teret budžeta BiH.

Preporuka

Sporne obaveze i potraživanja Arhiva nisu pouzdane s obzirom da potiču iz 1997. godine, a za iste nema osnova za plaćanje i trebaju biti isknjižene iz poslovnih knjiga. Takođe, preporučujemo da Arhiv procijeni potencijalne obaveze koje mogu nastati po osnovu sudskih sporova sa ovim dobavljačem tako što će ostvariti korespondenciju sa «AMH Studio 9» i tražiti pregled potraživanja i obaveza koje ovaj dobavljač vodi prema Arhivu BiH.

4. Korespondencija sa klijentom

Arhivu je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje primjedbi i komentara na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Arhiv je dostavio komentare na nacrt Izvještaja o obavljenoj reviziji u kojem nas obavještava da u cjelosti prihvata naš izvještaj i da će pristupiti otkaljanju konstatovanih slabosti. Po tom osnovu, ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Arhiva za 2006. godinu.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego