



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

Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АРХИВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Обавезе	6
4.	Кореспонденција са клијентом	6

ПРИЛОГ

- Табела извршења буџета за период 01.01.2006. до 31.12.2006. године,
- Коментари клијента на нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину

I. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту : Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја за 2006. годину код **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив).
- 1.2. Руководство Архива одговорно је за финансијске извјештаје, за поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизорским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Службени гласник БиХ», број: 15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђује поштивање закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је на основу узорака испитивала значајне трансакције које поткрепљују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу, Финансијски извјештаји Архива за 2006. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2006. године, осим за позиције које на финансијске извјештаје имају сљедеће ставке:

- Спорне обавезе у износу 49.753 КМ и спорна потраживања у износу 17.849 КМ која се односе на фирму «АМХ Студио 9» и која потичу из ранијих година нису још увијек ријешена (тачка 3.3.);
- Препоруке ревизије по основу наших ранијих извјештаја нису у потпуности реализоване током 2006. године (тачка 2.).

II. РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Архив у оквиру својих овлаштења извршава послове који су дефинисани Законом о архивској грађи и Архиву Босне и Херцеговине. Овим законом уређује се правни статус Архива који наставља са радом као институција Босне и Херцеговине, те се уређује: евидентирање, прикупљање, преузимање, чување, заштита, сређивање, обрада, услови кориштења, истраживање и публикација архивске грађе из надлежности Архива.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Архива за 2005. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији, као и претходну ревизију за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности у пословању Архива описане у извјештају и руководству је сугерисано да те неправилности размотри и предузме одређене активности у циљу њиховог отклањања.

Архив је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставио са закашњењем одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизорском извјештају као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о предузетим активностима ради превазилажења неправилности које су идентификоване у нашем извјештају, утврдили смо да је Архив дјелимично реализовао препоруке ревизије:

Препоруке које су реализоване:

- Обрачунате, а неисплаћене обавезе за плате и накнаде запослених из 1999. и 2000. године исказане у финансијским извјештајима у износу од 145.030 КМ и обавеза према Служби за заједничке послове Владе Федерације БиХ у износу 776 КМ исплаћене су по Закључку Савјета министара, а сагласно Закону о унутрашњем дугу БиХ.

Препоруке које нису реализоване:

- Питања руковођења Архивом и организација финансијске службе нису још увијек ријешена;
- Слабости система интерних контрола код процеса набавки констатоване су и током 2006. године у дијелу доношења коначне одлуке о додјели уговора коју доноси комисија за набавке, умјесто да иста предлаже додјелу уговора који одобрава овлаштено лице Архива.

3. Налази и препоруке

3.1. Систем интерних контрола¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања Архива. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји и да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета «Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине» који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и базиран је на широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга

Канцеларија за ревизију је у свом Извјештају о ревизији за 2005. годину детаљно образложила овакав систем интерних контрола и дала одређене препоруке за почетну фазу примјене овог модела и израду Правилника о интерним контролама. Међутим, мишљења смо да овакав систем интерних контрола не може бити изграђен без повољног контролног окружења које представља основ цјелокупног система. Контролно окружење подразумијева ефикасно руковођење, функционалну организацију и дефинисане линије одговорности што Архиву управо недостаје. Наиме, још увијек нису ријешена питања руковођења, организације и тиме одговорности у пословању Архива. Наиме, директор и замјеник Архива нису именовани од средине 2004. године (руковођење Архивом врши други замјеник), Архив нема запослених на пословима финансија и рачуноводства (финансијско пословање Архива обављају двије особе по уговору о дјелу), тако да обавезе и одговорности у дијелу финансијског пословања Архива нису дефинисане.

Све наведено има утцаја на ефикасно извршавање свих предвиђених функција Архива и на законитост функционисања Архива с обзиром да није ријешено питање руковођења. Архив је у више наврата обавјештавао надлежне органе о проблему руковођења и неријешеној конкурсној процедури из 2002. године.

Препорука

Препоручујемо да Архив настави иницијативе у вези именовања руководства и да обезбиједи функционалну организацију за послове које су везане за надлежност Архива и финансијско пословање.

¹ Интерне контроле су јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и економично, ефикасно и ефективно трошење јавног новца и заштита имовине.



3.2. Обавезе

Архиву су у складу са Закључком Савјета министара бр. 18/05 од 29.12.2005. године, а на основу Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга БиХ, исплаћене неизмирене обавезе које потичу још из 1999. и 2000. године на терет резервисања за неизмирене обавезе путем Министарства финансија и трезора БиХ у укупном износу од 145.806 КМ. Обавезе се односе на неисплаћене плате за запослене у Архиву (118.418 КМ), накнаде за топли оброк, одвојени живот и регрес (12.518 КМ), уговоре о дјелу (14.094 КМ) и неплаћене услуге Служби заједничких послова Владе Федерације БиХ (776 КМ).

Остали дио спорних обавеза из ранијих година у износу 49.753 КМ и спорних потраживања у износу 17.849 КМ према фирми «АМХ Студио 9» Сарајево није још увијек ријешен. Архив је упутио захтјев Министарству финансија и трезора за искњижавање ових обавеза и потраживања из књиговодствених евиденција Архива.

Мишљења смо да ове обавезе и потраживања с обзиром на непоуздане раније евиденције које су настале још у 1997. години треба искњижити с обзиром да не постоје услови да се ове обавезе плате из буџета или да се потраживања наплате. Међутим, обавеза је Архива да обезбједи податке о томе колики износ потенцијалних обавеза може настати по основу ранијих пословних односа са фирмом «АМХ Студио 9» Сарајево, с обзиром да су судски спорови са овом фирмом стално у току и да се појединачно извршавају на терет буџета БиХ.

Препорука

Спорне обавезе и потраживања Архива нису поуздане с обзиром да потичу из 1997. године, а за исте нема основа за плаћање и требају бити искњижене из пословних књига. Такође, препоручујемо да Архив процијени потенцијалне обавезе које могу настати по основу судских спорова са овим добављачем тако што ће остварити кореспонденцију са «АМХ Студио 9» и тражити преглед потраживања и обавеза које овај добављач води према Архиву БиХ.

4. Кореспонденција са клијентом

Архиву је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање примједби и коментара на налаз ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Архив је доставио коментаре на нацрт Извјештаја о обављеној ревизији у којем нас обавјештава да у цјелости прихвата наш извјештај и да ће приступити откалањању констатованих слабости. По том основу, овај извјештај представља коначан извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја Архива за 2006. годину.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего