



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



Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

**Broj :**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, juni 2008. godine



## SADRŽAJ

|             |                                       |          |
|-------------|---------------------------------------|----------|
| <b>I</b>    | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>             | <b>3</b> |
| <b>II</b>   | <b>NALAZI I PREPORUKE</b>             | <b>4</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Realizacija ranijih preporuka</b>  | <b>4</b> |
| <b>2.</b>   | <b>Sistem internih kontrola</b>       | <b>5</b> |
| <b>2.1.</b> | <b>Rukovođenje</b>                    | <b>5</b> |
| <b>2.2.</b> | <b>Planiranje i izvršenje budžeta</b> | <b>5</b> |
| <b>3.</b>   | <b>Korespondencija sa klijentom</b>   | <b>6</b> |

## PRILOG

- Tabela izvršenja budžeta za period 01.01. do 31.12.2007. godine
- Komentari klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

### Po našem mišljenju:

**Finansijski izvještaji Arhiva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.**

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima.**

Sarajevo, juni 2008. godine

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Arhiva za 2006. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji kojim je skrenuta pažnja Arhivu na sporne obaveze i potraživanja prema «AMH Studio 9» i pitanju rukovođenja Arhivom i organizaciji finansijske službe. Rukovodstvu je sugerisano da ove slabosti razmotri i preduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Arhiv nije u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine dostavio odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja navedenih slabosti. Međutim, Arhiv je dostavio informaciju o preduzetim aktivnostima u vezi sa preporukama iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2006. godinu Parlamentarnoj skupštini BiH (Predstavničkom domu i Domu naroda) i Komisiji za finansije i budžet.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u informaciji o preduzetim aktivnostima, utvrdili smo da je Arhiv djelimično realizovao preporuke revizije:

#### **Realizovane preporuke:**

- Sporne obaveze prema firmi «AMH studio 9» izmirene su na teret budžeta BiH u 2007. godini na osnovu rješenja suda (dokaz: izvod računa budžeta Ministarstva finansija i trezora BiH). Ukupne izmirene obaveze iznosile su 34.626 KM. Sporna potraživanja od firme «AMH studio 9» konstatovana su kao neosnovana na osnovu Izvještaja Komisije Arhiva za utvrđivanje stanja neisporučene robe. Sporne obaveze i potraživanja isknjižene su iz poslovnih knjiga Arhiva.

#### **Aktivnosti koje su u toku:**

- Na osnovu inicijative rukovodstva Arhiva, Vijeće ministara je zadužilo Agenciju za državnu službu BiH da provede Javni oglas za popunjavanje radnih mjesta direktora i dva zamjenika direktora, što je ista i učinila u oktobru 2007. godine. Javni oglas je zaključen 20.10.2007. godine i još nije realizovan.

#### **Nerealizovane preporuke:**

- Organizacija finansijske službe nije riješena jer još uvijek poslove finansija i računovodstva u Arhivu obavljaju dva lica po ugovoru o djelu.

## 2. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

### 2.1. Rukovođenje i organizacija

Kako direktor i zamjenici direktora Arhiva nisu imenovani od sredine 2004. godine (rukovođenje Arhivom vrši drugi zamjenik) još uvijek nisu riješena pitanja rukovođenja, organizacije i time odgovornosti u poslovanju Arhiva. Javni oglas za popunu radnih mjesta direktora i dva zamjenika je zaključen 20.10.2007. godine i još uvijek nije realizovan. Poslove finansija i računovodstva u Arhivu obavljaju dva lica koja su angažovana po ugovorima o djelu već duži niz godina.

#### **Preporuka**

**Preporučujemo da Arhiv nastavi preduzimati inicijative u vezi imenovanja rukovodstva i da nakon okončanja imenovanja poduzme mjere u cilju utvrđivanja organizacije i odgovornosti u poslovanju Arhiva. Također, preporučujemo da Arhiv riješi organizaciju finansijske službe na način stalnog zapošljavanja lica na tim poslovima odnosno popunjavanjem mjesta koja su sistematizacijom predviđena za te poslove.**

### 2.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Arhiv je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavio zahtjev za budžet za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 561.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora je bez konsultacija sa Arhivom umanjilo predloženi budžet, tako da je odobreni budžet Arhiva iznosio 553.340 KM. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta. Tabela izvršenja budžeta pokazuje da je budžet Arhiva ostvaren 73% ili 146.025 KM manje od odobrenog, te da je plan budžeta sačinjen na bazi kalkulacije kojom je planirano zapošljavanje 20 izvršilaca dok je planirani broj po sistematizaciji iznosio 25 izvršilaca. Arhiv je preduzeo napore na ostvarenju optimalnog nivoa zaposlenosti, međutim stvarni broj zaposlenih iznosio je 15 na kraju godine, što je otprilike na nivou broja zaposlenih iz 2006. godine. Ovakvo izvršenje budžeta posljedica je nepopunjenosti radnih mjesta po sistematizaciji.

#### **Preporuka**

**Bez namjere da sugerišemo dodatna zapošljavanja, preporučujemo Arhivu da procijeni optimalan broj izvršilaca i realan iznos potrebnih sredstava. Također, potrebno je da Arhiv prati dinamiku izvršenja budžeta i da u slučaju stvaranja rezervi u budžetu obavijesti Ministarstvo finansija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike budžeta kojima budžet može biti nedovoljan.**

---

<sup>1</sup> Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.



### 3. Korespondencija sa klijentom

Arhivu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Arhiv je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na potvrdu naših nalaza i preduzete mjere od strane Arhiva na otklanjanju slabosti koje su naznačene u našem Izvještaju. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Arhiva.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego