



**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, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

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

Sarajevo, lipanj 2008. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sustav internih kontrola	5
2.1.	Rukovođenje	5
2.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
3.	Korespondencija sa klijentom	6

PRIVITAK

- Tablica izvršenja proračuna za period 01.01. do 31.12.2007. godine
- Komentari klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna) u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Arhiv).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu s Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i pojašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima.

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

Po našem mišljenju:

Finansijska izvješća Arhiva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Arhiva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Arhiva za 2006. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji kojim je skrenuta pozornost Arhivu na sporne obveze i potraživanja prema «AMH Studio 9» i pitanju rukovođenja Arhivom i organizaciji financijske službe. Rukovodstvu je sugerirano da ove slabosti razmotri i poduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Arhiv nije sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine dostavio odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja navedenih slabosti. Međutim, Arhiv je dostavio informaciju o poduzetim aktivnostima u svezi sa preporukama iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2006. godinu Parlamentarnoj skupštini BiH (Zastupničkom domu i Domu naroda) i Komisiji za financije i proračun.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u informaciji o poduzetim aktivnostima, utvrdili smo da je Arhiv djelomično realizirao preporuke revizije:

Realizirane preporuke:

- Sporne obveze prema firmi «AMH studio 9» izmirene su na teret proračuna BiH u 2007. godini na osnovu rješenja suda (dokaz: izvod računa proračuna Ministarstva financija i trezora BiH). Ukupne izmirene obveze iznosile su 34.626 KM. Sporna potraživanja od firme «AMH studio 9» konstatirana su kao neosnovana na temelju Izvješća Povjerenstva Arhiva za utvrđivanje stanja neisporučene robe. Sporne obveze i potraživanja isknjižene su iz poslovnih knjiga Arhiva.

Aktivnosti koje su u tijeku:

- 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 realiziran.

Nerealizirane preporuke:

- Organizacija financijske službe nije riješena jer još uvijek poslove financija i računovodstva u Arhivu obavljaju dvije osobe po ugovoru o djelu.

2. Sustav internih kontrola¹

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 realiziran. Poslove financija i računovodstva u Arhivu obavljaju dvije osobe koje su angažirane po ugovorima o djelu već duži niz godina.

Preporuka

Preporučamo da Arhiv nastavi poduzimati inicijative u vezi imenovanja rukovodstva i da nakon okončanja imenovanja poduzme mjere u cilju utvrđivanja organizacije i odgovornosti u poslovanju Arhiva. Također, preporučamo da Arhiv riješi organizaciju financijske službe na način stalnog upošljavanja osoba na tim poslovima odnosno popunjavanjem mjesta koja su sistematizacijom predviđena za te poslove.

2.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Arhiv je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavio zahtjev za proračun za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 561.000 KM. Ministarstvo financija i trezora je bez konzultacija sa Arhivom umanjilo predloženi proračun, tako da je odobreni proračun Arhiva iznosio 553.340 KM. Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna. Tablica izvršenja proračuna pokazuje da je proračuna Arhiva ostvaren 73% ili 146.025 KM manje od odobrenog, te da je plan proračuna sačinjen na bazi kalkulacije kojom je planirano upošljavanje 20 izvršitelja dok je planirani broj po sistematizaciji iznosio 25 izvršitelja. Arhiv je poduzeo napore na ostvarenju optimalne razine uposlenosti, međutim stvarni broj uposlenih iznosio je 15 na kraju godine, što je otprilike na razini broja uposlenih iz 2006. godine. Ovakvo izvršenje proračuna posljedica je nepopunjenosti radnih mjesta po sistematizaciji.

Preporuka

Bez namjere da sugeriramo dodatna upošljavanja, preporučamo Arhivu da procijeni optimalan broj izvršitelja i realan iznos potrebnih sredstava. Također, potrebno je da Arhiv prati dinamiku izvršenja proračuna i da u slučaju stvaranja rezervi u proračunu izvijesti Ministarstvo financija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike proračuna kojima proračun može biti nedostatan.

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.



3. Korespondencija sa klijentom

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

U ostavjenom roku od 15 dana, Arhiv je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izveštaja o reviziji koji se odnose na potvrdu naših nalaza i poduzete mjere od strane Arhiva na otklanjanju slabosti koje su naznačene u našem Izvešću. Temeljem toga ovo Izvešće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvešća o reviziji.

U privitku Izvešća dostavljamo vam komentare Arhiva.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego