



**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

Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АРХИВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Систем интерних контрола	5
2.1.	Руковођење	5
2.2.	Планирање и извршење буџета	5
3.	Кореспонденција са клијентом	6

ПРИЛОГ

- Табела извршења буџета за период 01.01. до 31.12.2007. године
- Коментари клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета) у **Архиву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Архива одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процijenимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утростена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Архива за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима расходи Агенције су употребљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, јуни 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Архива за 2006. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији којим је скренута пажња Архиву на спорне обавезе и потраживања према «AMH Studio 9» и питању руковођења Архивом и организацији финансијске службе. Руководству је сугерисано да ове слабости размотри и предузме одређене активности у циљу њиховог отклањања.

Архив није у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији Институција Босне и Херцеговине доставио одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења наведених слабости. Међутим, Архив је доставио информацију о предузетим активностима у вези са препорукама из Извјештаја о обављеној ревизији за 2006. годину Парламентарној скупштини БиХ (Представничком дому и Дому народа) и Комисији за финансије и буџет.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у информацији о предузетим активностима, утврдили смо да је Архив дјелимично реализовао препоруке ревизије:

Реализоване препоруке:

- Спорне обавезе према фирми «AMH studio 9» измирене су на терет буџета БиХ у 2007. години на основу рјешења суда (доказ: извод рачуна буџета Министарства финансија и трезора БиХ). Укупне измирене обавезе износиле су 34.626 КМ. Спорна потраживања од фирме «AMH studio 9» констатована су као неоснована на основу Извјештаја Комисије Архива за утврђивање стања неиспоручене робе. Спорне обавезе и потраживања искњижене су из пословних књига Архива.

Активности које су у току:

- На основу иницијативе руководства Архива, Вијеће министара је задужило Агенцију за државну службу БиХ да проведе Јавни оглас за попуњавање радних мјеста директора и два замјеника директора, што је иста и учинила у октобру 2007. године. Јавни оглас је закључен 20.10.2007. године и још није реализован.

Нереализоване препоруке:

- Организација финансијске службе није ријешена јер још увијек послове финансија и рачуноводства у Архиву обављају два лица по уговору о дјелу.

2. Систем интерних контрола¹

2.1. Руковођење и организација

Како директор и замјеници директора Архива нису именовани од средине 2004. године (руковођење Архивом врши други замјеник) још увијек нису ријешена питања руковођења, организације и тиме одговорности у пословању Архива. Јавни оглас за попуњу радних мјеста директора и два замјеника је закључен 20.10.2007. године и још увијек није реализован. Послове финансија и рачуноводства у Архиву обављају два лица које су ангажоване по уговорима о дјелу већ дужи низ година.

Препорука

Препоручујемо да Архив настави предузимати иницијативе у вези именовања руководства и да након окончања именовања подузме мјере у циљу утврђивања организације и одговорности у пословању Архива. Такође, препоручујемо да Архив ријеши организацију финансијске службе на начин сталног запошљавања лица на тим пословима односно попуњавањем мјеста која су систематизацијом предвиђена за те послове.

2.2. Планирање и извршење буџета

Архив је на прописаним обрасцима и у предвиђеном року доставио захтјев за буџет за 2007. годину. Укупан износ тражених средстава износио је 561.000 КМ. Министарство финансија и трезора је без консултација са Архивом умањило предложени буџет, тако да је одобрени буџет Архива износио 553.340 КМ. Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања одобреног и извршеног буџета. Табела извршења буџета показује да је буџет Архива остварен 73% или 146.025 КМ мање од одобреног, те да је план буџета сачињен на бази калкулације којом је планирано запошљавање 20 извршилаца док је планирани број по систематизацији износио 25 извршилаца. Архив је предузео напоре на остварењу оптималног нивоа запослености, међутим стварни број запослених износио је 15 на крају године, што је отприлике на нивоу броја запослених из 2006. године. Овакво извршење буџета посљедица је непопуњености радних мјеста по систематизацији.

Препорука

Без намјере да сугеришемо додатна запошљавања, препоручујемо Архиву да процијени оптималан број извршилаца и реалан износ потребних средстава. Такође, потребно је да Архив прати динамику извршења буџета и да у случају стварања резерви у буџету обавијести Министарство финансија и трезора о евентуалној прерасподјели средстава на кориснике буџета којима буџет може бити недовољан.

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.



3. Кореспонденција са клијентом

Архиву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Архив је доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на потврду наших налаза и предузете мјере од стране Архива на отклањању слабости које су назначене у нашем Извјештају. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Архива.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего