



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

H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АРХИВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/03-07-16-1-481/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирање и извршење буџета	6
5.	Јавне набавке	7
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
Прилози:		
-	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину	9
-	Коментари клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Архива одговорно је за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Архива са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник Бих" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник Бих" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење:

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Архива приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Архива у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 22.05.2009. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Архив БиХ у оквиру својих овлаштења ради сагласно Закону о архивској грађи и Архиву Босне и Херцеговине¹. Овим законом уређује се правни статус Архива који у оквиру тога брине о архивској грађи насталој до 1992. године и грађи насталој радом институција Бих те води регистар фондова, преузима јавну архивску грађу, проводи мјере заштите архивске грађе у архиву, обавља стручни надзор над чувањем и одабирањем архивске грађе која се налази изван архива, даје податке, изводе из докумената, увјерења и друге исправе на захтјев корисника, води евиденцију о архивској грађи у иноземним архивима која је од значаја за БиХ те обавља остале послове дефинисане законом.

Архивом управља директор који има два замјеника. Директора и замјенике именује Савјет министара БиХ на период од четири године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Архива за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом нису утврђене слабости и неправилности које су утицале на изражавање мишљења, те су дате препоруке описане у Извјештају и Архиву је сугерисано да их размотри и предузме одређене активности на реализацији истих.

Архив је доставио Одговор Канцеларији за ревизију сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Архив урадио следеће:

Реализоване препоруке: Попуњавање радних мјеста директора и једног замјеника по јавном огласу из 2007. године је реализовано доношењем рјешења Савјета министара о именовању (други замјеник није именован због недовољног броја квалификованих кандидата).

Препоруке које нису реализоване:

- Због касног именовања директора и једног замјеника (рјешења донесена 30.10.2008. године а у "Службеном гласнику БиХ" објављена 31.12.2008.) током године није утврђена организација и одговорност у пословању Архива;
- Израда пројекције буџета још увијек није заснована на свим релевантним параметрима који су основ за реално исказивање потребних буџетских средстава (планирана су средства за 25 запослених док је реализовани број запослених 15) нити је ријешена организација финансијске службе попуњавањем мјеста која су систематизацијом предвиђена за те послове.

¹ "Службени гласник БиХ" број 16/01 од 22.06.2001. године

3. Систем интерних контрола²

Архив је током већег дијела године обављао послове из његове надлежности без адекватно успостављене функције руковођења због касног именовања руководства Архива те због болести дотадашњег замјеника директора који је до окончања процеса именовања био једини руководећи службеник у Архиву. Неријешено питање руководства се одразило на активности у вези са утврђивањем организације и одговорности у пословању, успостављање одговарајуће финансијске службе, планирање буџета у складу са потребама, рјешавање питања архивског и канцеларијског простора и запошљавање планираног броја запослених, те на реализацију препорука из извјештаја о ревизији за претходну годину. Осим тога, све побројано је утицало на успостављање ефикасног система интерних контрола, те смо током претходне ревизије утврдили одређене недостатке код праћења трошкова за потрошни материјал, репрезентацију и исплату одређених накнада који су отклоњени прије завршне ревизије.

Препорука: *Неопходно је успоставити одговарајући ниво управљања и адекватну организацију Архива која ће обезбиједити повратне информације и приједлоге за побољшања у циљу изградње ефикасног система интерних контрола.*

4. Планирање и извршење буџета

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду.

Буџетски захтјев Архива је припремљен у складу са утврђеном горњом границом расхода од 749.430 КМ и планираном пројекцијом од 25 запослених. Инструкцијом бр.3 Министарство финансија и трезора БиХ је обавијестио Архив о коначном буџетском ограничењу за 2008. годину у износу од 792.299 КМ услјед очекиваног усвајања новог закона о платама док је коначно одобрени буџет према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2008. годину³ износио 760.012 КМ.

Укупно извршење буџета Архива за 2008. годину износи 473.789 КМ, односно 62% одобреног буџета (табела 1. у прилогу). Највеће одступање у односу на одобрени буџет је остварено на позицији плата и накнада запослених које су планиране на основу пројекције од 25 запослених. Међутим, током године није вршен пријем

² Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) позданост финансијских извјештаја, и 3) усклађеност са примјенљивим законима и прописима.

³ "Службени гласник БиХ" број 17/08

запослених а нису укључене ни плате директора и замјеника директора који су именовани Одлукама Савјета министара од 30.10.2008. године, те су након објављивања ових одлука 31.12.2008. ("Службеном гласнику БиХ" број 105/08) донесена рјешења о платном разреду и коефицијенту за обрачун плате у 2009. години.

Препорука: *Приликом планирања буџета потребно је анализирати стварне потребе и могућности за остварење планиране динамике запошљавања као и рјешавање питања обезбјеђења неопходних услова за смјештај запослених.*

Издаци за специјализацију: Књижевни издаци у износу од 1.578 КМ се односе на израду докторске дисертације за једног запосленог. Средства су исплаћена на основу интерног правилника⁴ којим је предвиђено да се под образовањем подразумијева и стицање вишег степена образовања.

Мишљење ревизије је да финансирање наведених издатака није у складу са дефинисаним потребама Архива јер све потребе за одређеним стручним квалификацијама утврђене правилником о раду и систематизацијом радних мјеста институција задовољава путем конкурса.

5. Јавне набавке

Систем интерних контрола процеса набавки није у потпуности задовољавајући те су утврђени одређени недостаци који се углавном односе на фазу припреме набавки, односно утврђивање потреба за набавкама. Након доношења одлука о покретању процедуре и именовања комисије, иста је задужена за обављање свих послова у вези са набавком као што су: утврђивање количинских захтјева и техничких карактеристика роба, упућивање захтјева, оцјена понуда, састављање уговора са добављачем, припрема обавјештења о додјели уговора и извјештај Агенцији за јавне набавке. Неки од ових послова суштински нису посао комисије али их она обавља због релативно малог броја набавки које треба провести, те недовољног броја запослених у Архиву и немогућности да се рад организује на други начин.

Ревизијом појединих поступака набавки утврдили смо да за набавку канцеларијског материјала није утврђена количинска спецификација те је избор извршен на основу јединичне цијене свих понуђених артикала, што не представља укупну вриједност понуде.

Услуге штампања књиге: Након проведене процедуре путем конкуренског захтјева и склапања уговора са изабраним добављачем, у току процеса припреме за штампу је утврђено да су неопходне измјене у графичко - ликовном рјешењу и друге техничке измјене те је направљен анекс уговора којим се износ основног уговора повећава са 4.914,00 КМ на 6.394,00 КМ, односно 30 %. Мишљења смо како се у наведеном случају ради о недовољно квалитетној припери тендерске документације за провођење поступка јавне набавке, што је на крају резултирало измјеном уговорене цијене.

⁴ Правилник о образовању и усвајавању службеника и запосленика Архива БиХ број 01-2-480/05



Након проведене процедуре избора добављача за једно путничко возило закључен је уговор са изабраним добављачем али није прибављено мишљење Правобранилаштва јер комисија није била упозната са постојањем Одлуке о одређивању вриједности предмета уговора и обавезе прибављања мишљења.

Препорука: *Неопходно је анализирати наведене недостатке и предузети одговарајуће активности како се исти не би понављали приликом наредних набавки.*

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Архиву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. 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, којим у потпуности прихватају дате препоруке. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо коментаре Архива.

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1.

Архив БиХ

Ред. бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Промена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	720.012	0	0	720.012	433.845	286.167	60
1.	Плате запослених	443.697			443.697	261.617	182.080	59
2.	Накнаде трошкова запослених	112.515			112.515	57.710	54.805	51
3.	Путни трошкови	31.159			31.159	24.321	6.838	78
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	5.842			5.842	4.490	1.352	77
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	3.895			3.895	2.996	899	77
6.	Набавка материјала	22.395			22.395	16.088	6.307	72
7.	Издаци за усл. превоза и горива	6.816			6.816	2.689	4.127	39
8.	Унајмљивање имовине и опреме	0			0	0	0	
9.	Издаци за текуће одржавање	9.737			9.737	5.953	3.784	61
10.	Издаци за осигурање	1.461			1.461	304	1.157	21
11.	Уговорене услуге и друге услуге	82.495			82.495	57.677	24.818	70
II	Капитални издаци	40.000	0	0	40.000	39.944	56	100
1.	Набавка земљишта	0			0	0	0	
2.	Набавка грађевина	0			0	0	0	
3.	Набавка опреме	40.000			40.000	39.944	56	100
4.	Набавка осталих сталних средс.	0			0	0	0	
5.	Реконструкција и инвес. одрж.	0			0	0	0	
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	
1.								
IV	Укупан буџет	760.012	0	0	760.012	473.789	286.223	62
	Број запослених	25			25	15	10	60