



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АРХИВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-728/10

Сарајево, март 2010. 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.	Буџет	6
5.	Текући издаци	7
5.1.	Ауторски хонорари	7
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
 Прилози:		
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину	9

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Архива Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Архив) и усклађеност пословања са законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Архива је одговорно за припрему и фер презентацију 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 (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, 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 примјењених 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 фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Архива у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 31.03.2010. 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 иностраним 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. Крајем 2008. године именовани су директор и један замјеник који је ступио на дужност у марту 2009. године а процедура именовања другог замјеника је окончана у марту 2010. године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Архива за 2008. 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 ревизорском извјештају за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизорском извјештају за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Архив урадио сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Усвајањем буџета и задржавањем пројекције запошљавања на нивоу 2008. године није одобрено планирање запошљавања у 2009. години;
- У 2009. години није вршено финансирање издатака за школовање.

Препоруке чија је реализација у току:

- Усвојен је нови Правилник о систематизацији који није имплементиран а још увијек нису попуњена радна мјеста једног замјеника нити запослени у финансијској служби јер су буџетом предвиђена средства за број запослених који одговара броју на дан 31.12.2008.године;
- Питање смјештаја запослених није ријешене те напомињемо како се у рјешавање питања смјештаја како запослених тако и архивске грађе морају укључити и друге институције (Предсједништво БиХ, Савјет министара БиХ, Служба за заједничке послове институција БиХ);

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

- Отклоњени су недостаци код провођења јавних набавки који су констатовани у 2008. години али су уочени одређени недостаци у евиденцијама директних споразума.

3. Систем интерних контрола

Систем интерних контрола је дјелимично унапријеђен именовањем замјеника директора који је, у складу са важећим Правилником о систематизацији, задужен за праћење финансијског пословања. Како није организована општа служба (правни и финансијски послови) и наведене послове обављају особе запослене путем уговора о дјелу, утврдили смо одређени број недостатака у систему интерних контрола који се односе на књижења, недостатак контроле приликом правдања налога са службеног путовања и достављања одговарајуће попутне документације (нпр. позива организатора), праћење уговорених услова (цијене и рокови плаћања), недостатак евиденције о оправкама возила, непостојање записника о пријему радова и опреме. Такође смо утврдили да се за набавке путем директног споразума које су покренуте на основу одлуке директора достављају извјештаји Агенцији за јавне набавке а да за све остале набавке које практично представљају директну погодбу не постоји евиденција у Архиву нити се достављају извјештаји.

Препоручујемо Архиву да настави са јачањем система интерних контрола путем јаснијег дефинисања одговорности у обављању послова особа ангажованих путем уговора о дјелу или трајнијим рјешавањем питања обављања рачуноводствених послова, у складу са систематизацијом, планираном динамиком запошљавања и одобреним буџетом.

4. Буџет

Првобитни буџетски захтјев Архива сачињен на бази 25 запослених је износио 1.030.000 КМ те је након усаглашавања са Министарством финансија и трезора БиХ сачињен кориговани захтјев на бази 16 запослених и у износу од 736.000 КМ. Уз кориговани захтјев је достављено образложење да на позицији плата и накнада недостаје око 34.000 КМ за порезе и доприносе за планирани број запослених.

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину² одобрена су средства у износу од 700.000 КМ те су након корекција по основу мјера уштеде расположива средства износила 669.570 КМ.

Због недостатка средстава на позицији плата Архив је у децембру поднио захтјев за промјеном структуре расхода са позиције "Накнаде трошкова запослених" у износу од 23.000 КМ.

Укупно извршење буџета Архива приказано је у Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Програм рада

Програм рада Архива, достављен Савјету министара БиХ 10.02.2009. године садржи сљедеће активности:

² Службени гласник БиХ број 7/09

1. заштита архивске грађе у настајању - у регистратурама и преузимање одабране архивске грађе из регистратура у оквиру које су планирани редовни прегледи и обиласци стваралаца и ималаца грађе,
2. заштита, сређивање и обрада архивске грађе и фондова на локацијама на којима је грађа смјештена ,
3. кориштење архивске грађе кроз омогућавање кориштења како у погледу употребе у научно-истраживачке сврхе тако и у погледу разних потреба физичких лица,
4. издавачка дјелатност која подразумијева публиковање инвентара за фондове настале радом највиших органа управе БиХ кроз њену историју,
5. допуна фондова кроз практичну реализацију Анекса Д Споразума о сукцесији бивше Југославије,
6. модернизовање информацијско-документацијске дјелатности Архива,
7. културно-просвјетна дјелатност,
8. међуархивска и међународна сарадња.

Извјештај о раду

Извјештај о раду за 2009. годину сачињен је у децембру 2009. године и упућен Савјету министара на разматрање, те до дана завршетка ревизије није био усвојен. У Извјештају о раду Архива побројане су реализоване активности из најважнијих области које се односе на:

- надзор регистратура које подразумијевају обиласке и стручни надзор стваралаца архивске грађе па је извршено 140 обилазака стваралаца и ималаца грађе, са сачињавањем записника о увиду у стручно одржавање за 20 стваратеља, преглед безвриједне регистратурне грађе код 56 стваратеља и издавање 46 рјешења о одобравању уништења,
- пословима заштите и сређивања највриједнијих архивских фондова, те кориштење архивске грађе кроз рад читаонице кроз коју је евидентирано 137 истраживача-корисника архивске грађе, те кориштење архивске грађе у доказне сврхе при чему је обрађено 219 различитих захтјева са подацима из архивске грађе,
- разраду програмске концепције властитог часописа "Грађа Архива Босне и Херцеговине" са прикупљених или припремљених 23 текста из области архивистике,
- истраживања у вези са Анексом Д Споразума о сукцесији бивше Југославије у оквиру којих су на основу Листе потраживања донесене копије из 3 фонда и извршена истраживања у архивским фондовима 3 министарства Краљевине Југославије,
- сарадња са архивима у окружењу те присуствовања стручним скуповима и манифестацијама.

5. Текући издаци

5.1. Ауторски хонорари

За уређивање првог броја часописа "Грађа архива" уз накнаду 3.000 КМ закључен је уговор о ауторском хонорару са лицем које је у Архиву запослено на неодређено вријеме. Мишљења смо да исплата накнаде закључивањем уговора није примјерен институту награђивања за ванредне активности у обављању послова а истовремено није у духу права која проистичу из ауторског .



Препоручујемо Архиву да преиспита оправданост закључивања уговора и размотри адекватнији начин награђивања у складу са Законом о платама и накнадама и подзконским актима који регулишу ову материју.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Архиву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Архив је доставио коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији, којим се у потпуности прихватају дате препоруке.

По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Р. бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Корекције-мјере уштеде	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет	Извршење буџета	Разлика	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	650.000	-30.430			619.570	571.252	48.318	92
1.	Бруто плате запослених	352.000	-12.320	23.000		362.680	361.475	1.205	100
2.	Накнаде трошкова запослених	107.000	-8.560	-23.000		75.440	72.561	2.879	96
3.	Путни трошкови	49.000				49.000	37.661	11.339	77
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	7.000				7.000	6.994	6	100
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	6.000				6.000	3.193	2.807	53
6.	Набавка материјала	33.000	-2.000			31.000	21.143	9.857	68
7.	Издаци за усл. превоза и горива	8.000				8.000	6.283	1.717	79
8.	Унајмљивање имовине и опреме	0				0	0	0	0
9.	Издаци за текуће одржавање	9.000				9.000	7.824	1.176	87
10.	Издаци за осигурање	2.000	-550			1.450	1.386	64	96
11.	Уговорене услуге и друге услуге	77.000	-7.000			70.000	52.732	17.268	75
II	Капитални издаци	50.000	0	0	0	50.000	49.981	19	100
1.	Набавка земљишта								
2.	Набавка грађевина								
3.	Набавка опреме	50.000				50.000	49.981	19	100
4.	Набавка осталих сталних средс.								
5.	Реконструкција и инвес.одрж.								
III	Текући грантови								
1.									
IV	Укупан буџет	700.000	-30.430	0	0	669.570	621.233	48.337	93
Одобрене донације и остало									
V	Донације	10.245				10.245	10.245	0	100
1.	Донација- Амбасада Чешке	10.245				10.245	10.245	0	100
	Укупан буџет са донацијама	710.245	-30.430	0	0	679.815	631.478	48.337	93
	Број запослених	16				16	16		100