



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-371/11

Sarajevo, travanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	11
9. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Arhivu Bosne i Hercegovine**.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Arhiva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Arhiva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Arhiva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 29.04.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Arhiv BiH u okviru svojih nadležnosti radi suglasno Zakonu o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine¹. Ovim zakonom uređen je pravni status Arhiva koji u okviru toga brine o arhivskoj građi nastaloj do 1992. godine i građi nastaloj radom institucija BiH te vodi registar fondova, preuzima javnu arhivsku građu, provodi mjere zaštite arhivske građe u arhivu, obavlja stručni nadzor nad čuvanjem i odabiranjem arhivske građe koja se nalazi izvan Arhiva, daje podatke, izvode iz dokumenata, uvjerenja i druge isprave na zahtjev korisnika, vodi evidenciju o arhivskoj građi u inozemnim arhivima koja je od značaja za BiH te obavlja ostale poslove definirane zakonom.

Arhivom upravlja direktor koji ima dva zamjenika. Direktora i zamjenike imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine. Krajem 2008. godine imenovani su direktor i jedan zamjenik dok je procedura imenovanja drugog zamjenika okončana u ožujku 2010. godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Arhiva za 2009. godinu o čemu je načinjen Izvještaj o reviziji, te izrazila pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja. Arhivu su predložene preporuke kojima se sugerira unaprjeđenje sustava internih kontrola i unaprjeđenje određenih poslovnih procesa.

Arhiv je dostavio odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka i unaprjeđenju sustava internih kontrola.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Vijeće ministara BiH okončalo je proceduru imenovanja drugog zamjenika;
- Osigurana je evidencija direktnih sporazuma kroz sustav koji je uspostavila Agencija za javne nabave BiH;
- U tijeku 2010. godine nije bilo isplata uposlenima na temelju autorskih honorara.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Iako su poboljšani određeni segmenti sustava internih kontrola i dalje postoji potreba unaprjeđenja sustava.

Nerealizirane preporuke :

¹ Službeni glasnik BiH broj 16/01 od 22.06.2001. godine

- Još uvijek nije riješeno pitanje smještaja uposlenih i arhivske građe te je za rješavanje ovog pitanja potrebno angažiranje i drugih institucija BiH.

3. Sustav internih kontrola ²

Zbog restrikcija prilikom odobravanja proračuna koje se odnose na dinamiku upošljavanja, Arhiv još uvijek nema formiranu vlastitu opću službu niti uposlene za obavljanje pravnih i finansijskih poslova. Poslove pripreme dokumentacije za unos u ISFU obavljaju angažirani putem ugovora o djelu, što u određenoj mjeri nepovoljno utječe na uspostavljanje još učinkovitijeg sustava internih kontrola u procesu planiranja proračuna, prilikom realizacije određenih vrsta rashoda (obračun putnih troškova) te uspostavljanja evidencije o korištenju službenih vozila na mjesečnoj razini.

Prema Zakonu o internoj reviziji³ Arhiv ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjeljenja) za internu reviziju već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

U procesu planiranja proračuna Arhiv je načinio proračunski zahtjev na iznos od 753.000 KM a Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴ odobren je iznos od 717.000 KM. Odobrenim proračunom su planirana sredstva za 19 uposlenih.

Ukupno izvršenje proračuna Arhiva na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 678.825 ili 95 % od odobrenog iznosa (privitak Tablica I.)

Analizom planiranog i realiziranog proračuna utvrdili smo kako planiranje određenih vrsta rashoda nije odgovarajuće i kako postoji potreba za njegovim unaprjeđenjem. Arhiv je u proračunskom zahtjevu planirao sredstva za bruto plaće i naknade za 19 uposlenih, sredstva su odobrena u traženom iznosu, a realizirana u postotku od 99 % i sa 17 uposlenih.

Donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH⁵ predviđeno je da Arhiv preuzme arhivu i dokumentaciju Uprave za geodetske poslove a status uposlenih je trebao biti riješen odlukom Vijeća ministara BiH. Arhiv nije pokrenuo natječajne procedure za upošljavanje prema planiranoj dinamici očekujući donošenje odluke o statusu uposlenih u Upravi jer je odobrenim proračunom planiran prijem samo dva državna službenika. Kako tijekom 2010. godine nije donesena odluka o statusu opreme, inventara, sredstava za rad, službenih

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH broj 103/09

⁵ Službeni glasnik BiH broj 103/09

prostorija i uposlenih u Upravi za geodetske poslove, nije realizirana ni planirana dinamika upošljavanja.

Ministarstvo financija i trezora je 24.12.2010. godine odobrilo prestrukturiranje rashoda u okviru tekućih izdataka na ime povećanja pozicija za koje smo konstatirali da su u proračunskom zahtjevu bile planirane u većem iznosu (putni troškovi, izdaci telefonskih i poštanskih usluga, izdaci za usluge prijevoza i goriva) i za koje se, zbog umanjjenja prilikom odobravanja proračuna, ukazala potreba za povećanjem kroz prestrukturiranje. Međutim, istim prestrukturiranjem su umanjene i neke pozicije koje su već u procesu odobravanja proračuna odobrene u znatno manjem iznosu od sredstava iz proračunskog zahtjeva (npr. nabava materijala, ugovorene i druge usluge), što ukazuje na određene nedostatke u procesu planiranja proračuna i potrebu unaprjeđenja istog.

Preporučamo Arhivu da prilikom planiranja proračuna osigura parametre za realnije planiranje potrebnih sredstava za određene pozicije, te na taj način osigura dokumentiranje opradanosti za planiranim sredstvima i prilikom podnošenja proračunskog zahtjeva.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Programom rada Arhiva planirane su aktivnosti iz područja proširenja smještajnih kapaciteta, preuzimanja arhivske građe, stručnog nadziranja stvaralaca arhivske građe, izdvajanje ugrožene građe u Arhivu i njena fizička zaštita, korištenje građe, izdavačka djelatnost te aktivnosti na dopuni fondova i zaživljavanje projekta informativnog sustava Arhiva.

Izješće o radu Arhiva sadži pregled aktivnosti koje su izvršene tijekom realizacije planiranih programskih zadataka te je istim konstatirano kako problemi sa smještajnim kapacitetima nisu riješeni već su još izražajni zbog preuzimanja arhivskog fonda Uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove BiH. U sklopu realizacije planiranih zadataka izvršen je obilazak stvaralaca i imalaca građe, izvršen uvid u prijedlog za uništenje bezvrijedne građe i uvid u prijepis arhivskih knjiga te preuzimanje sedam arhivskih fondova.

Iz područja zaštite, sređivanja i obrade arhivske građe nastavljeni su poslovi zaštite i sređivanja vrijednih arhivskih fondova starijeg i novijeg perioda u ukupnoj količini od 187,4 m¹ ili 1.874 arhivske kutije. U izješčaju je konstatirano da je broj korisnika arhivske građe u konstantnom porastu i da je zabilježeno povećano zanimanje stranih istraživača, te je zabilježen broj od 162 istraživača arhivske građe i 143 korisnika bibliotekarske građe. U izješčaju su navedene aktivnosti iz područja izdavačke djelatnosti te aktivnosti na temelju Aneksa „D“ Sporazuma o sukcesiji bivše Jugoslavije koje podrazumijevaju posjete Arhivu Jugoslavije i Vojnom arhivu u Beogradu radi nastavka istraživanja i kopiranja građe koja se odnosi na BiH.

5. Financijska izješća

Sukladno Pravilniku o financijskom izješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) godišnji izješčaj sadži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg

financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja se sastavlja u tekstualnom obliku.

Arhiv je načinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu te isti dostavio 25.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora. S obzirom da Ministarstvo financija i trezora BiH nije uspostavilo kontrolu izvješća (u smislu potpunosti i točnosti) prilikom njihovog prijema, kontrola obrazaca je vršena naknadno. Tijekom obavljanja revizije Arhiv je obaviješten da postoji potreba za izmjenama u dostavljenim obrascima i dostavljanje nedostajućih obrazaca, te su korigirani obrasci dostavljeni naknadno.

Tijekom revizije smo utvrdili da postoje razlike u izvješćima koji su dostavljeni Arhivu, a koji su u nadležnosti Ministarstva financija i trezora BiH. Tako su u Izvješću o raspoloživim sredstvima za 2010. godinu (izvučen iz ISFU sustava nakon načinjavanja godišnjeg izvješća) prikazani iznosi terećenja koji nisu sadržani u izvješću koji je Arhivu bio dostupan tijekom načinjavanja godišnjeg izvješća. Ovi iznosi nisu uvećali prikazano izvršenje po pozicijama i nisu utjecali na točnost financijskih izvješća u dijelu koji se odnosi na realizaciju proračuna, ali su utjecali na prikazivanje razlike između odobrenog i realiziranog iznosa. Kako Arhiv nije upoznat s knjiženjima i iznosima koji su se pojavili, ukazujemo na probleme u vezi s pravovremenim zaključivanjem glavne knjige za koju je nadležno Ministarstvo. Također smo uočili da se analitička izvješća o dobavljačima povučena iz ISFU sustava razlikuju za 1.561 KM od sumarnog izvješća (koji je također povučen iz ISFU sustava), a o ovoj razlici je Ministarstvo usmeno obaviješteno.

S obzirom da za Arhiv unos u ISFU sustav obavlja Ministarstvo koje je nadležno i za održavanje aplikacija, preporučamo Arhivu da o nastalim razlikama pismeno obavijesti Ministarstvo, kako bi isto što prije poduzelo odgovarajuće aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 400.000 KM, a iste su realizirane u iznosu od 397.232 KM. Prosječan broj uposlenih (na temelju stanja na kraju svakog mjeseca) je iznosio 17 koliko je i ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2010. godine. Arhiv je primijenio Metodologiju za razvrstavanje radnih mjesta osim za radno mjesto kod koga je došlo do povećanja koeficijenta zbog nužnosti osiguravanja sredstava za isplatu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih planirane su u iznosu od 80.000 KM, a ostvarene su u iznosu od 70.016 KM. Struktura naknada je sljedeća: prijevoz 8.709 KM, smještaj 4.800 KM, odvojeni život 9.183 KM, topli obrok 29.527 KM, regres 10.115 KM i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti 2.256 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život i smještaj ostvaruju direktor i jedan zamjenik Arhiva. Naknade su isplaćene prema propisima koji reguliraju ove vrste isplata.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi su realizirani u iznosu od 30.479 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na putne troškove u inozemstvu - troškovi smještaja (7.510 KM) i troškovi dnevnica (17.007 KM). Putovanja u inozemstvo se uglavnom odnose na odlazak u Arhiv Jugoslavije i Vojni arhiv u Beogradu radi nastavka istraživanja i kopiranja građe koja se odnosi na BiH, a u okviru realizacije zadataka po Aneksu „D“ Sporazuma o sukcesiji bivše Jugoslavije. U obračunu putnih naloga utvrđeni su određeni nedostaci sustava internih kontrola koji se odnose na kontrolu ispravnosti obračuna tek prilikom knjiženja naloga.

Preporučamo Arhivu da uspostavi blagovremenu kontrolu ispravnosti obračuna putnih naloga prije njihovog knjiženja.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 7.973 KM od čega se na izdatke za gorivo odnosi 6.516 KM. Tekuće održavanje vozila realizirano je u iznosu od 1.869 KM i odnosi se na redovito održavanje vozila (servisi, zamjena ulja i sl.).

Arhiv je tijekom godine raspolagao s tri vozila od kojih su dva odlukama dodijeljena na korištenje za potrebe obavljanja poslova u nadležnosti Arhiva, a jedno za dolazak i odlazak na posao iz mjesta boravka zamjenika direktora. Tijekom prethodne revizije smo utvrdili kako je evidencija o pređenoj kilometraži i potrošnji goriva načinjena na godišnjem nivou pa je preporučeno da se ista načinjava mjesečno, što je Arhiv implementirao od siječnja 2011. godine.

Jedno vozilo Arhiva ukradeno je u listopadu 2010. Godine, a Arhiv je proveo aktivnosti na temelju prijave krađe te su u kontaktima s MUP-om pribavljene informacije o daljnjim radnjama.

S obzirom da su interni akti Arhiva koji se odnose na službena vozila doneseni u 2005. godini, kada je Arhiv raspolagao s jednim vozilom, smatramo da bi trebalo donijeti nove ili upotpuniti postojeće akte odredbama koje detaljno propisuju uvjete i način korištenja službenih vozila, kao i procedure parkiranja i utvrđivanja odgovornosti uposlenih u slučaju štete, prometne nezgode, otuđenja i ostalih izvanrednih okolnosti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 63.000 KM a nakon prestrukturiranja na raspolaganju je ostao iznos od 60.000 KM. Realizirani su izdaci u iznosu od 46.107 KM a najznačajniji troškovi se odnose na usluge tiskanja (9.463 KM), usluge reprezentacije (5.329 KM), ugovore o djelu (14.500 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (7.551 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 14.500 KM i uglavnom se odnose na dva ugovora zaključena za obavljanje računovodstvenih poslova u iznosima od 500 i 600 KM mjesečno. Iako Pravilnikom o sistematizaciji postoje planirana radna mjesta za obavljanje spomenutih poslova, Arhiv nije planirao

popunjavanje tih radnih mjesta, zbog ograničenja u odobrenim sredstvima te planiranim prioritetima u upošljavanju.

Preporučamo Arhivu da preispita opravdanost angažiranja uposlenih putem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima te, sukladno raspoloživim sredstvima i odobrenom dinamikom upošljavanja, osigura uvjete za obavljanje računovodstvenih poslova.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 69.531 KM a najznačajniji izdaci se odnose na kompjutersku opremu (21.394 KM), mašine, uređaje i alate (18.293 KM) i inventar (17.124 KM)

Sredstva za kapitalne izdatke odobrena su u iznosu od 70.000 KM i prvobitnom namjenskom strukturom planirana je nabava video nadzora u vrijednosti od 50.000 KM. U fazi planiranja proračuna za 2011. godinu Ministarstvo financija i trezora je sugeriralo da se umjesto video nadzora izvrši nabava opreme planirane za 2011. godinu jer je u Službi za zajedničke poslove institucija BiH planirana nabava video nadzora u proračunu a na temelju plana preuzimanja objekta u kome je smješten i Arhiv. U izmijenjenoj namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka dostavljen je plan za nabavu kojim je planirana nabava namještaja, kompjuterske opreme, mašina i uređaja te inventara i iste su realizirane do kraja godine.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Arhiva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.968 KM), opremu (314.507 KM) i vrijednosne papire (7.610 KM). Ukupna pasiva Arhiva se sastoji od kratkoročnih tekućih obveza prema dobavljačima (26.615 KM), obveza prema uposlenima za plaće i naknade (40.215 KM) i izvora sredstava (314.507 KM).

- **Novčana sredstva**

Arhiv je izvršio popis novčanih sredstava u blagajni u sklopu redovitog godišnjeg popisa ali izvješće o popisu nije dostavio Ministarstvu financija i trezora, kako je to propisano Instrukcijom Ministarstva financija i trezora za načinjavanje godišnjeg izvješća⁶.

- **Stalna sredstva**

Iz evidencije stalnih sredstava i poslovnih knjiga Arhiva isknjiženo je ukradeno vozilo sadašnje vrijednosti 18.479 KM na temelju zapisnika MUP-a i odluke o rashodu. Mišljenja smo da je navedeni rashod vozila trebalo evidentirati na kontu sredstava van upotrebe do okončanja postupka koji vodi MUP.

- **Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja**

⁶ Instrukcija broj 05-16-4-9135-1/10 od 07.12.2010. godine

Arhiv je izvršio popis kratkoročnih obveza na dan 31.12.2010. godine pojedinačno po dobavljačima, te je zabilješkom konstatirano da se na obveze prema dobavljačima odnosi iznos od 23.075 KM i da su isti evidentirani u bruto bilanci ali da se podaci razlikuju od izvješća Glavna knjiga detaljno za 1.561 KM (već spomenuto u točki 5. Izvješća) .

8. Javne nabave

Za pripremu i provođenje nabava, dostavljanje izvješća i evidenciju direktnih sporazuma zaduženi su uposleni čija se radna mjesta po opisu odnose na poslove iz osnovne nadležnosti Arhiva, a ne na poslove u vezi s planiranjem proračuna ili nabava. Arhiv ne utvrđuje ukupne godišnje potrebe za nabavama putem plana nabava, već se za svaku nabavu donosi odluka a jedino su kapitalni izdaci preciznije planirani kroz namjensku strukturu koja se nakon usvajanja proračuna dostavlja Ministarstvu financija i trezora BiH.

Evidencija realiziranih direktnih sporazuma je omogućena putem elektronskog sustava za praćenja nabava koji je uspostavila Agencija za javne nabave BiH ali se ne može pratiti njihova realizacija u odnosu na ukupan proračun za nabave zbog nepostojanja plana nabava. Također smo uočili da su putem dva direktna postupka izvršene nabave usluga sličnog predmeta nabave a odnose se na tiskanje knjiga i publikacija u cilju realizacije planiranih aktivnosti Arhiva. Po našem mišljenju, ovakvi nedostaci se mogu eliminirati donošenjem sveobuhvatnog plana nabava kojim bi sve nabave istog ili sličnog predmeta bile obuhvaćene jednim postupkom.

S obzirom na prednosti u praćenju nabava te predložene zakonske izmjene u vezi s donošenjem plana nabava, preporučamo Arhivu da u fazi razmatranja nabava za proračunsku godinu utvrdi i plan nabava.

9. Korespondencija

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu u kojima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Arhiv) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Arhiva .

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.03.2011.

Direktor:

Šaban Zahirović

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: ARHIV BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	647.000	0	647.000	609.294	94
Bruto plaće i naknade	400.000		400.000	397.232	99
Naknade troškova uposlenih	83.000	-3.000	80.000	70.016	88
Putni troškovi	31.000	3.000	34.000	30.479	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	7.000	2.000	9.000	8.598	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000		4.000	3.095	77
Nabava materijala	31.000	-2.000	29.000	26.133	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	2.000	9.000	7.973	89
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	19.000	2.000	21.000	19.074	91
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.000	1.000	589	59
Ugovorene usluge i druge usluge	63.000	-3.000	60.000	46.107	77

2. Kapitalni izdaci	70000	0	70.000	69.531	99
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	70.000		70.000	69.531	99
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I. Ukupno (1+2+3)	717.000	0	717.000	678.825	95
II. Prosječan broj uposlenih	19		17	17	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 24.02.2011. godine.

Direktor:
Šaban
Zahirović

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: ARHIV BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.233	2.968	241
Novčana sredstva	1.233	2.968	241
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	342.662	322.117	94
Stalna sredstva	942.582	973.849	103
Ispravka vrijednosti	607.530	659.342	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	335.052	314.507	94
Vrijednosni papiri	7.610	7.610	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	343.895	325.085	95

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	44.945	66.830	149
Kratkoročne tekuće obveze	8.626	26.615	309
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	36.319	40.215	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	335.052	314.507	94
Izvori sredstava	335.052	314.507	94
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	379.997	381.337	100
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 24.02. 2011. godine

Direktor:
Šaban Zahirović