



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



---

Muvekita 4. Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI  
ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2007. godine



## KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Obveze	6
4.	Korespondencija sa klijentom	6
PRIVITAK		
-	Tablica izvršenja proračuna za razdoblje 01.01.2006. do 31.12.2006. godine,	
-	Komentari klijenta na nacrt Izvješća o reviziji za 2006. godinu	



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu : Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća za 2006. godinu kod Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Arhiv).
- 1.2. Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06). Reviziju smo obavili sukladno revizorskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Službeni glasnik BiH», broj: 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.
- 1.4. Revizija je na temelju uzoraka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

**Prema našem mišljenju, Finansijska izvješća Arhiva za 2006. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2006. godine, osim za pozicije koje na finansijska izvješća imaju sljedeće stavke:**

- Sporne obveze u iznosu 49.753 KM i sporna potraživanja u iznosu 17.849 KM koja se odnose na firmu «AMH Studio 9» i koja potiču iz ranijih godina nisu još uvijek riješena (točka 3.3.);
- Preporuke revizije po osnovu naših ranijih izvješća nisu u cjelosti realizirane tijekom 2006. godine (točka 2.).



## II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

### 1. Uvod

Arhiv u okviru svojih ovlaštenja izvršava poslove koji su definirani Zakonom o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine. Ovim zakonom uređuje se pravni status Arhiva koji nastavlja sa radom kao institucija Bosne i Hercegovine, te se uređuje: evidentiranje, prikupljanje, preuzimanje, čuvanje, zaštita, sređivanje, obrada, uslovi korištenja, istraživanje i publikacija arhivske građe iz nadležnosti Arhiva.

### 2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Arhiva za 2005. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu reviziju za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Arhiva opisane u izvješću i rukovodstvu je sugerirano da te nepravilnosti razmotri i poduzme određene aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja.

Arhiv je sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavio sa zakašnjenjem odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizijskom izvješću kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identificirane u našem izvješću, utvrdili smo da je Arhiv djelimično realizirao preporuke revizije:

#### Preporuke koje su realizirane:

- Obračunate, a neisplaćene obveze za plaće i naknade uposlenih iz 1999. i 2000. godine iskazane u financijskim izvješćima u iznosu od 145.030 KM i obveze prema Službi za zajedničke poslove Vlade Federacije BiH u iznosu 776 KM isplaćene su po Zaključku Vijeća ministara, a suglasno Zakonu o unutarnjem dugu BiH.

#### Preporuke koje nisu realizirane:

- Pitanja rukovođenja Arhivom i organizacija financijske službe nisu još uvijek riješena;
- Slabosti sustava internih kontrola kod procesa nabavi konstatirane su i tijekom 2006. godine u dijelu donošenja konačne odluke o dodjeli ugovora koju donosi povjerenstvo za nabave, umjesto da isto predlaže dodjelu ugovora koji odobrava ovlaštena osoba Arhiva.



### 3. Nalazi i preporuke

#### 3.1. Sustav internih kontrola <sup>1</sup>

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja Arhiva. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijska izvješća i je li finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora dostavilo je svim korisnicima proračuna «Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine» koji sadržava smjernice u svezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa

Ured za reviziju je u svom Izješću o reviziji za 2005. godinu detaljno obrazložio ovakav sustav internih kontrola i dao određene preporuke za početnu fazu primjene ovog modela i izradu Pravilnika o internim kontrolama.

Međutim, mišljenja smo da ovakav sustav internih kontrola ne može biti izgrađen bez povoljnog kontrolnog okruženja koje predstavlja osnov cjelokupnog sustava. Kontrolno okruženje podrazumijeva učinkovito rukovođenje, funkcionalnu organizaciju i definirane linije odgovornosti što Arhivu upravo nedostaje. Naime, još uvijek nisu riješena pitanja rukovođenja, organizacije i time odgovornosti u poslovanju Arhiva. Naime, direktor i zamjenik Arhiva nisu imenovani od sredine 2004. godine (rukovođenje Arhivom vrši drugi zamjenik), Arhiv nema uposlenih na poslovima financija i računovodstva (finansijsko poslovanje Arhiva obavljaju dvije osobe po ugovoru o djelu), tako da obveze i odgovornosti u dijelu finansijskog poslovanja Arhiva nisu definirane.

Sve navedeno ima utjecaja na učinkovito izvršavanje svih predviđenih funkcija Arhiva i na zakonitost funkcioniranja Arhiva s obzirom da nije riješeno pitanje rukovođenja. Arhiv je u više navrata obavještavao nadležne organe o problemu rukovođenja i neriješenoj konkursnoj proceduri iz 2002. godine.

#### **Preporuka**

***Preporučamo da Arhiv nastavi inicijative u vezi imenovanja rukovodstva i da osigura funkcionalnu organizaciju za poslove koji su vezani za nadležnost Arhiva i finansijsko poslovanje.***

---

<sup>1</sup> Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje javnog novca i zaštita imovine.



### 3.2. Obveze

Arhivu su sukladno Zaključku Vijeća ministara br. 18/05 od 29.12.2005. godine, a na osnovu Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutaršnjeg duga BiH, isplaćene neizmirene obveze koje potiču još iz 1999. i 2000. godine na teret rezerviranja za neizmirene obveze putem Ministarstva financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 145.806 KM. Obveze se odnose na neisplaćene plaće za uposlene u Arhivu (118.418 KM), naknade za topli obrok, odvojeni život i regres (12.518 KM), ugovore o djelu (14.094 KM) i neplaćene usluge Službi zajedničkih poslova Vlade Federacije BiH (776 KM).

Ostali dio spornih obveza iz ranijih godina u iznosu 49.753 KM i spornih potraživanja u iznosu 17.849 KM prema firmi «AMH Studio 9» Sarajevo nije još uvijek riješen. Arhiv je uputio zahtjev Ministarstvu financija i trezora za isknjižavanje ovih obveza i potraživanja iz knjigovodstvenih evidencija Arhiva.

Mišljenja smo da ove obveze i potraživanja s obzirom na nepouzdana ranije evidencije koje su nastale još u 1997. godini treba isknjižiti s obzirom da ne postoje uvjeti da se ove obveze plate iz proračuna ili da se potraživanja naplate. Međutim, obveza je Arhiva da osigura podatke o tome koliki iznos potencijalnih obveza može nastati po osnovu ranijih poslovnih odnosa sa firmom «AMH Studio 9» Sarajevo, s obzirom da su sudski sporovi sa ovom firmom stalno u tijeku i da se pojedinačno izvršavaju na teret proračuna BiH.

#### **Preporuka**

*Sporne obveze i potraživanja Arhiva nisu pouzdane s obzirom da potiču iz 1997. godine, a za iste nema osnova za plaćanje i trebaju biti isknjižene iz poslovnih knjiga. Takođe, preporučamo da Arhiv procijeni potencijalne obveze koje mogu nastati po osnovu sudskih sporova sa ovim dobavljačem tako što će ostvariti korespondenciju sa «AMH Studio 9» i tražiti pregled potraživanja i obveza koje ovaj dobavljač vodi prema Arhivu BiH.*

### 4. Korespondencija sa klijentom

Arhivu je uručen nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje primjedbi i komentara na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Arhiv je dostavio komentare na nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji u kojem nas obavještava da u cjelosti prihvata naše izvješće i da će pristupiti otkalananju konstatiranih slabosti. Po tom osnovu, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća Arhiva za 2006. godinu.

ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA

*mr. Dragan Kulina*

GENERALNI REVIZOR

*Milenko Šego*