



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ARHIVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2003. GODINU**

Sarajevo, juli 2004. godine



SADRŽAJ

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.2.	Izvršenje budžeta	4
2.3.	Nabavke	6
2.4.	Tekući izdaci	7
2.5.	Popis – inventarisanje	7
2.6.	Obaveze i potraživanja iz ranijih godina	8
2.7.	Programi posebnih namjena (sukcesija)	9
2.8.	Informacioni sistem	10
3.	OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2002.	11
4.	KORESPONDENCIJA	11
5.	REZIME	12

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i značajnih odluka rukovodstva u **Arhivu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu : Arhiv) za finansijsku 2003. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Arhiva odgovorno je za efikasno poslovanje koje treba biti u saglasnosti sa zakonskom regulativom. Ova odgovornost uključuje podnošenje pouzdanih izvještaja o poslovanju u godišnjem finansijskom izvještaju.
- 1.3. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima u saglasnosti sa generalno usvojenim revizionim standardima, te u skladu sa članom 13. Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj 17/99) izvijestimo o sljedećem :
 - da li su računi sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom;
 - da li godišnji računi odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
 - ekonomičnosti, efikasnosti i uspješnosti kojom je organizacija koristila sredstva u obavljanju svojih funkcija;
- 1.4. Reviziju smo obavili u skladu sa generalno prihvaćenim revizionim standardima i standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI («Službeni glasnik BiH», broj 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i obavimo s ciljem postizanja razumne osnove za procjenu da li finansijski izvještaji predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine. Stoga je revizija ispitivala uzorak značajnih transakcija i odluka rukovodstva.

Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Ured za reviziju izražava rezervu za finansijske izvještaje Arhiva za 2003. godinu u vezi pozicija koje se odnose na sljedeće :

- **procedure nabavki iz budžeta (10.500 KM) i procedure izbora izvođača za usluge popravaka i adaptacija prostorija Arhiva iz programa sukcesije (16.543 KM) nisu bile u potpunosti izvršene u skladu sa propisima koji regulišu područje javnih nabavki (tačka 2.3. i 2.7.);**
- **Obračunate a neisplaćene obaveze za plate i naknade zaposlenih iz 1999. i 2000. godine iskazane u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima Arhiva u iznosu od 157.670 KM, nisu još uvijek riješene i predstavljaju potencijalne obaveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava budžeta BiH (tačka 2.6.);**
- **Sporne obaveze iz 1997. godine prema firmi «AMH Studio 9» Sarajevo, iskazane netačno u poslovnim knjigama Arhiva i finansijskim izvještajima, a koji prema mišljenju Revizije iznose 15.945 KM (bez kamata), predstavljaju potencijalne obaveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava budžeta (tačka 2.6.);**

2. NALAZI I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na primjenu postupaka nabavki prema Odluci o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH koja je donesena od strane Vijeća ministara. Svojim internim pravilima Arhiv je propisao procedure stvaranja obaveza i procedure nabavke roba, usluga i ustupanja radova koje nisu bile u potpunosti primijenjene. Također, uočili smo da se u pojedinim dijelovima postupci internih procedura nabavki razlikuju od Odluke Vijeća ministara, što je nepravilno.

Kao posljedica kršenja Odluke Vijeća ministara o postupku nabavki roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH i nedovoljno preciznih i pravilnih internih procedura nabavki, Arhiv nije u potpunosti, na zakonit i transparentan način u 2003. godini realizovao izdatke za nabavke materijala i usluga.

Arhiv je obavezan da se pridržava propisanih procedura vezano za nabavke materijala i usluga i ustupanja radova koje su propisane za sve institucije BiH. Interne procedure moraju biti u saglasnosti sa važećim odlukama Vijeća ministara, a preciznije treba da definišu postupke odobravanje, kontrolu i nadzor prilikom realizacije nabavki.

2.2. Izvršenje budžeta

Ukupan budžet Arhiva za 2003. godinu iznosio je **166.233 KM**, a prema usvojenom rebalansu **373.015 KM**. Arhiv tokom 2003. godine nije koristio tekuće rezerve budžeta, niti je vršio unutrašnju promjenu strukture pojedinih kategorija budžeta.

Odobreni budžet realizovan je za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebne namjene budžeta za sukcesiju u ukupnom iznosu od **213.112 KM**, što je za **159.903 KM** manje od raspoloživog budžeta, ili što predstavlja ostvarenje **57 %** od plana.



Pregled izvršenja budžeta za 2003. godinu prikazan je u narednoj tabeli :

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2003. godinu

Tabela br. 1.

Iznosi u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2003.god	Rebalans Budžeta za 2003.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve budžeta	Ukupno Odobreni Budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta 2003.	Indeks 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	146,233	273,015	0	0	273,015	174,577	64
1	Plate zaposlenih	74,592	144,346	0	0	144,346	102,016	71
2	Naknade troškova zaposl. i skupšt.zast.	43,256	61,369	0	0	61,369	45,095	73
3	Putni troškovi	4,400	7,000	0	0	7,000	2,109	30
4	Izdaci za energiju	2,640	4,100	0	0	4,100	1,458	36
5	Izdaci za komunalne usluge	3,750	6,000	0	0	6,000	4,444	74
6	Nabavka materijala	6,468	11,000	0	0	11,000	7,745	70
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2,332	4,200	0	0	4,200	401	10
8	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	
9	Izdaci za tekuće održavanje	1,804	4,100	0	0	4,100	2,210	54
10	Izdaci za osiguranje	0	900	0	0	900	0	0
11	Ugovorene usluge	6,991	30,000	0	0	30,000	9,099	30
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
III	Kapitalni izdaci	0	20,000	0	0	20,000	9,110	46
1	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	
2	Nabavka opreme	0	20,000	0	0	20,000	9,110	46
3	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	
IV	Programi posebne namjene	20,000	80,000	0	0	80,000	29,425	37
1	Program sukcesije	20,000	80,000	0	0	80,000	29,425	37
V	SVEUKUPNO (I-IV)	166,233	373,015	0	0	373,015	213,112	57
VI	Broj zaposlenih	4	12	0	0	12	5	42

Arhiv nije prekoračio pojedine stavke budžeta, niti ukupan godišnji budžet za 2003. godinu. Ostvareni tekući izdaci, koji su realizovani 64% od plana, i ostvareni broj zaposlenih, koji iznosi 42% od planiranog, pokazuje neadekvatno planiranje ili neizvršavanje planiranog obima poslovanja. Mišljenja smo da Arhiv nije preduzeo odgovarajuće aktivnosti kod Vijeća ministara i Ministarstva finansija i trezora na definisanju optimalnog broja zaposlenih, kojim bi funkcija Arhiva bila u potpunosti uspostavljena.

Revizija je u svojim ranijim preporukama isticala potrebu da Arhiv u saradnji sa Vijećem ministara utvrdi dinamiku popunjavanja potrebnog broja zaposlenih u skladu sa usvojenim pravilnikom uzimajući u obzir realne potrebe kako bi se postavljeni ciljevi Arhiva efikasno izvršavali.

2.3. Nabavke

Revizijom je konstatovano da Arhiv nije poštovao odredbe Odluke o nabavci roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH koja je donesena od Vijeća ministara. Od uočenih nepravilnosti izdvajamo :

Nabavke kapitalnih sredstava

Nabavka inventara (metalnih nosača za arhivsku građu) u iznosu od 3.609 KM izvršena je izborom dobavljača «Kabas» Sarajevo neposrednom pogodbom, bez prethodno pribavljene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora, što nije u skladu sa odlukom Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH;

Nabavka računarske opreme (1.745 KM) izvršena je od firme «Ekskluziv» Sarajevo, koja je za potrebe institucija BiH izabrana za nabavku kancelarijskog materijala, a ne za nabavku računarske opreme.

Nabavke materijala

Na kontu izdataka evidentiran je kancelarijski materijal po računima dobavljača. Za nabavljeni kancelarijski materijal u iznosu 3.691 KM, koji je nabavljen prije donošenja Odluke o postupku nabavke od strane Vijeća ministara, nije proveden izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Troškovi sitnog inventara

Kod nabavke inventara od dobavljača u iznosu 929 KM nije provedena procedura izbora dobavljača zbog hitnosti nabavke (nabavljan nedostajući materijal za smještaj preuzetog registraturnog materijala od «CRPC»).

Usluge štampanja

Izbor dobavljača (526 KM) izvršen je neposrednom pogodbom bez provođenja procedure u skladu sa odlukom Vijeća Ministara.

Arhiv mora dosljedno primjenjivati propise koji regulišu procedure javnih nabavki kako bi se obezbijedilo transparentno i ravnopravno učešće svih ponuđača na tržištu. Nepoštivanje propisanih procedura javnih nabavki koje su predviđene za sve institucije BiH može dovesti do favorizovanja dobavljača koji nemaju uslove za pojavljivanje na tržištu.

2.4. Tekući izdaci

Kod tekućih izdataka uočili smo odstupanja od utvrđenih pravila računovodstvenog evidentiranja.

Putni troškovi

Pregledom ostvarenih putnih naloga, realizovanih iz budžeta i programa «Sukcesije», uočene su sljedeće nepravilnosti koje se tiču računovodstva:

- Ne vodi se evidencija izdanih putnih naloga;
- Podignute akontacije su nepravilno evidentirane - knjižene su na izdatke za dnevnice umjesto na potraživanja do pravljanja naloga;
- Dio izdataka po jednom putnom nalogu je evidentiran na Arhiv, a dio na program Sukcesije;
- Knjiženja izdataka po osnovu putnih naloga nisu ažurna.

Komunalne usluge

U okviru ovih usluga pregledani su izdaci za telefonske usluge. Utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Pojedini računi nisu ovjereni u skladu sa internim procedurama;
- Odluka o korištenju mobilnih telefona ne poštuje se na način da se postupa u skladu sa donesenom odlukom (ne vrši se nadoknada prekoračenog iznosa);

Ostale usluge

Na ostalim uslugama evidentirani su izdaci za povremene poslove koji su izvršavani angažovanjem zaposlenih putem servisa.

- Kod pregledanih izdataka za ove namjene (6.208 KM) nisu donesene odluke za koji period je potrebno obavljanje pomoćnih poslova. Također, računi za ove namjene nisu ovjereni u skladu sa internom procedurom stvaranja obaveza (ovjerene su upute za rad i ugovori bez naznake u kom periodu je rad obavljan).

Preporučujemo da Arhiv preduzme mjere na otklanjanju ovih nedostataka uočenih kod izdataka za putne troškove, izdataka za telefonske usluge i angažovanja zaposlenih putem servisa.

2.5. Popis – inventarisanje

Popis imovine potraživanja i obaveza Arhiva na dan 31.12.2003. godine obavljen je na osnovu donesenog Rješenja o formiranju Komisije za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava (gotovina u blagajni), potraživanja i obaveza za 2003. godinu. Revizijom su uočeni sljedeći nedostaci prilikom popisa:

- Na osnovnim sredstvima ne postoje inventurni brojevi, što znatno otežava provođenje i kvalitetno obavljanje popisa;
- Osnovna sredstva se ne evidentiraju u knjizi osnovnih sredstava niti se vodi njihova analitička evidencija;
- U popisnim listama upisane su ukupne količine osnovnih sredstava po vrstama, a ne pojedinačno prema podvrstama;
- Popis potraživanja i obaveza ne sadrži analitičke specifikacije popisanih ukupnih potraživanja i obaveza,

Uočene nepravilnosti mogu imati uticaja na zaštitu imovine Arhiva. Preporučujemo da se stalna sredstva označe inventarnim brojevima i evidentiraju u knjigu osnovnih sredstava. Prilikom popisa sva sredstva moraju biti evidentirana pojedinačno u popisne liste. Popis obaveza i potraživanja mora također biti popisan analitički prema pojedinim računima ili dijelovima računa koji čine ukupne obaveze i potraživanja.

2.6. Obaveze i potraživanja iz ranijih godina

U poslovnim knjigama Arhiva evidentirane su obaveze i potraživanja iz ranijih godina koja se u bilansu Arhiva svake godine prikazuju u istom iznosu kao prenosi početnih stanja. Navedeno se odnosi na sljedeće :

Ukupne obaveze Arhiva iz ranijih godina koje su evidentirane u poslovnim knjigama (ne računajući redovne obaveze iz 2003. godine) iznose **195.043 KM**.

Najveći dio ovih obaveza (koje su u bilansu evidentirane kao «ostale dugoročne obaveze») odnosi se na neisplaćene bruto plate za tri zaposlena iz 1999. i 2000. godine u ukupnom iznosu od **118.783 KM**. Obaveze za neisplaćene plate stvorene su prije konstituisanja Arhiva prema Zakonu o arhivskoj građi i Arhivu Bosne i Hercegovine koji je stupio na snagu u julu 2001. godine. Arhiv Bosne i Hercegovine nije prekidao svoj rad, ali zbog neriješenog pravnog statusa Arhiva u kontinuitetu, za tri zaposlena nisu, prema njihovim navodima, isplaćena sredstva za plate i naknade u periodu od augusta 1998. godine do aprila 2001. godine. Obaveze prema zaposlenima za 1998. i 2001. godinu su riješene, tako da su ostale obaveze koje se odnose na 1999. i 2000. godinu. Navedene obaveze predstavljaju potencijalne obaveze koje mogu biti izvršene na teret sredstava budžeta BiH.

Dio iskazanih obaveza u iznosu od **38.887 KM** odnosi se na naknade zaposlenima iz 1999. i 2000. godine, obračunate po istom osnovu kao i plate iz ranijih godina.

Rukovodstvo Arhiva u više navrata obraćalo se nadležnim institucijama Bosne i Hercegovine (Ministarstvu za trezor, Vijeću ministara, Ombudsmanu za ljudska prava) za rješavanje problema izmirivanja nastalih obaveza po osnovu plata i naknada, ali isti još uvijek nije riješen.

Revizija je u svom ranijem izvještaju naznačila da nema mandat da arbitrira u slučaju rješavanja ovih obaveza, za čije rješavanje nadležnost ima Vijeće ministara. Ovaj stav revizija i dalje zastupa.

Preporučujemo da rukovodstvo Arhiva u saradnji sa Vijećem ministara, pronađe odgovarajuće rješenje za obaveze po osnovu plata i naknada zaposlenih iz ranijeg perioda.

Dio obaveza u iznosu od **37.373 KM** (koje su u Bilansu stanja evidentirane kao «kratkoročna razgraničenja») odnose se na obaveze po osnovu sudskih izvršenja i sudskih troškova za koje Arhiv nije mogao dati pouzdano obrazloženje na koga se ove obaveze odnose. Prema našem mišljenju, ove obaveze odnose se na spor u vezi isporučenog/neisporučenog materijala za Arhiv od firme «AMH Studio 9» Sarajevo (19.290 KM), zatim na obaveze prema «AMH Studio 9» (17.800 KM) po osnovu izvršenih uplata iz 1997. godine, koje su u istom iznosu evidentirane i kao potraživanja prema istoj firmi. Ostatak obaveze (283 KM) nije identifikovan.

Evidentirani podaci na poziciji «kratkoročna razgraničenja» nisu pouzdani i revizija ne može da potvrdi vjerodostojnost ovih podataka iskazanih u bilansu Arhiva koji su 1997. godine pogrešno evidentirani i koji se svake godine prikazuju u bilansu kao prenos početnih stanja.

Revizija je istraživala obaveze i uplate iz 1997. godine prema firmi «AMH Studio 9» na osnovu dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju (uplate i fakture) i koju uzimamo sa rezervom s obzirom da se ne možemo uvjeriti u njenu sveobuhvatnost.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Ukupne obaveze Arhiva po spornim računima¹ iznosile su 40.745 KM, a ukupne uplate² 24.800 KM, tako da je ukupna potencijalna obaveza Arhiva 15.945 KM. Ova obaveza može nastati kao posljedica sudskih sporova po pojedinačnim fakturama. Dobili smo na uvid dva sudska izvršenja za dvije sporne fakture (Račun 56/97 i Račun 51/97), čije je izvršenje privremeno odloženo zbog prigovoru upućenog od strane Arhiva. Ukupne potencijalne obaveze mogu imati uticaja sa stanovišta moguće realizacije na teret sredstava budžeta.

Netačno iskazane obaveze i potraživanja u poslovnim knjigama po osnovu evidencija koje se odnose na dobavljača «AMH Studio 9» Arhiv treba da ispravi nakon što se završi spor sa navedenim dobavljačem.

2.7. Programi posebnih namjena (Program sukcesije)

Arhiv je tokom 2003. godine imao određene aktivnosti na realizaciji poslova sukcesije arhivske građe bivše SR Jugoslavije. Predviđeni troškovi iz budžeta 2003. godine za ove namjene iznosili su 80.000 KM, a realizovano je 29.425 KM ili 37%. Troškovi za usluge popravaka i održavanja prostorija za smještaj arhivske građe iznosili su 16.543 KM, putni troškovi 7.266 KM i ostali troškovi 5.616 KM.

Usluge popravaka i održavanja prostorija za smještaj arhivske građe izvršene su od strane firme «SZD Mani» Sarajevo u iznosu od 4.791 KM, «ABC Revija» Sarajevo u iznosu od 3.352 KM i «Kolinvest» Sarajevo u iznosu od 8.400 KM i nisu realizovani u skladu sa Odlukom Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH. Usluge instalacija računarske opreme za internu upotrebu Arhiva izvršene od strane firme «Kamer» Sarajevo u iznosu od 1.298 KM, nisu bile realizovane putem Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

¹ Račun 56/97 (5.940 KM), Račun 51/97 (5.245 KM), Račun 52/97 (8.880 KM), Račun 55/97 (20.680 KM)

² Uplate: 10.000 KM (13.11.1996.), 7.000 KM (08.12.1997.), 5.800 KM (30.04.1998.), 2.000 KM (02.02.1998.)

- Smatramo da je u slučaju usluga popravaka prostorija za smještaj arhivske građe trebalo izvršiti objedinjavanje svih potrebnih radova u ukupnoj vrijednosti i na svim lokalitetima prostorija Arhiva i raspisati javni konkurs za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Isti radovi i sa istim izvođačima izvršavani su u 2002. godini;
- Također, kod izvođenja radova nisu poštovane procedure nabavki prema Odluci Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova, pri čemu su ovi radovi, odnosno usluge, trebale biti obavljene putem Službe za zajedničke poslove institucija BiH, koja sa izabranim ponuđačem zaključuje ugovor uz prethodno provedeni postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača. Arhiv je samo u slučaju kod izvođača «Kolinvest» tražio i dobio saglasnost Ministarstva finansija i trezora za neposrednu pogodbu sa jednim izvođačem;

Ponovo skrećemo pažnju Arhivu na ove propuste i preporučujemo dosljednu primjenu propisa koji regulišu procedure javnih nabavki kako bi se obezbijedilo transparentno i ravnopravno učešće svih ponuđača na tržištu.

Nepoštivanje propisanih procedura javnih nabavki koje su predviđene za sve institucije BiH koje se finansiraju iz budžeta BiH, može dovesti do favorizovanja dobavljača koji nemaju uslove za pojavljivanje na tržištu.

2.8. Informacioni sistem

Revizija je u svojim ranijim izvještajima konstatovala da u Arhivu ne postoji organizovan informacioni sistem. S obzirom da bi se poslovanje arhiva moglo umnogome poboljšati primjenom i korištenjem informacionih tehnologija, rukovodstvo bi trebalo studioznije pristupiti problemu informatizacije.

Kao preduslov buduće informatizacije rukovodstvo bi trebalo da donese i usvoji razvojne planove informatizacije, u kojima će biti sagledane sve potrebe Arhiva za informatičkom podrškom.

Nakon uspostave informacionog sistema, a radi efikasnog korištenja, potrebno je propisati procedure koje se tiču upotrebe informacionih tehnologija.

3. OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2002.

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Arhiva za 2002. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji.

Osvrtom na preporuke prethodne revizije utvrđeno je da Arhiv nije preduzeo sve aktivnosti na otklanjanju nedostataka konstatovanih ranijom revizijom, te da su iste slabosti i nepravilnosti ostale i u 2003. godini. Navedeno se odnosi na sljedeće:

- procedure nabavke robe i usluga nisu u potpunosti poštovane;
- obaveze za plate i naknade zaposlenih iz 1999. i 2000. godine, koje su iskazane u poslovnim knjigama, nisu još uvijek riješene;
- obaveze i potraživanja po osnovu spornih obaveza iz 1997. godine nisu također riješena.

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Arhivu je dana 14.06.2004. godine uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2003. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaz revizije. Arhiv je u ostavljenom roku od 7 dana dostavio pismeno izjašnjenje na naš izvještaj u kojem podržava nalaz revizije.



5. REZIME

Tokom obavljanja svog mandata revizija je 2003. godine konstatovala gotovo iste nedostatke koji su bili uočeni i 2002. godine. Revizijom je utvrđeno da nedostaju određene procedure u dijelu koje se odnose na nabavke prema Odluci o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH.

Kao posljedica ovoga, utvrđeno je da Arhiv nije u potpunosti poštovao procedure javnih nabavki za izvršene kapitalne izdatke i usluge adaptacija prostorija Arhiva za smještaj arhivske građe.

Obaveze za plate i naknade iz ranijih godina (1999. i 2000. godina) nisu još uvijek riješene i predstavljaju potencijalne obaveze na teret budžeta BiH.

Obaveze po osnovu sudskog spora sa «AMH Studio 9» iz 1997. godine također nisu riješene te i one predstavljaju potencijalne obaveze na teret sredstava budžeta.

∴

**vršilac dužnosti generalnog
revizora**

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina