



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

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



01-16-1

Broj: 01-11-50-203-3/11
Datum: 11.3.2011. godine

11-03-2011

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 11.03.2011

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Broj	Broj priloga
01-16-1	-222/11		

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Skraćenog izvješća za 2009. godinu

Cijenjeni,

U pritvku akta dostavljamo odgovarajući broj Skraćenog izvješća o reviziji za 2009. godinu na hrvatskom, bosanskom i srpskom jeziku.

S poštovanjem,

Glavni revizor
Milenko Šego

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI INSTITUCIJA BIH
ZA 2009. GODINU**



SADRŽAJ

	UVODNA RIJEČ GENERALNOG REVIZORA	5
1.	UVOD	7
2.	PREDMET GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	9
3.	CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE	11
4.	MIŠLJENJE REVIZORA	13
5.	REVIZIJA KONSOLIDOVANOG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA BOSNE I HERCEGOVINE	19
6.	REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	77
6.1.	Glavni nalazi i preporuke	77
6.2.	Pregled datih mišljenja	90
6.3	Rezime i izvještaja o reviziji	111
	<i>Parlamentarna skupština BiH</i>	111
	<i>Predsjedništvo BiH</i>	113
	<i>Ministarstvo odbrane BiH</i>	114
	<i>Ustavni sud BiH</i>	122
	<i>Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH</i>	123
	<i>Ministarstvo vanjskih poslova BiH</i>	123
	<i>Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH</i>	126
	<i>Ured za veterinarstvo BiH</i>	129
	<i>Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine</i>	130
	<i>Ministarstvo komunikacija i prometa BiH</i>	131
	<i>Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH</i>	132
	<i>Ministarstvo finansija i trezora BiH</i>	134
	<i>Uprava za indirektno oporezivanje BiH</i>	135
	<i>Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH</i>	141
	<i>Ministarstvo pravde BiH</i>	143
	<i>Ministarstvo sigurnosti BiH</i>	145
	<i>Državna agencija za istrage i zaštitu BiH</i>	147
	<i>Ministarstvo civilnih poslova BiH</i>	151



	<i>Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH</i>	154
	<i>Centar za uklanjanje mina u BiH</i>	157
	<i>Služba za zajedničke poslove institucija BiH</i>	158
	<i>Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH</i>	159
	<i>Institut za mjeriteljstvo BiH</i>	160
	<i>Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja</i>	162
	<i>Agencija za sigurnost hrane BiH</i>	165
	<i>Fond za povratak BiH</i>	168
	<i>Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH</i>	170
	<i>Služba za poslove sa strancima BiH</i>	171
	<i>Komisija za koncesije BiH</i>	172
	<i>Ured za razmatranje žalbi BiH</i>	173
	<i>Institut za nestale osobe BiH</i>	174
	<i>Direkcija za ekonomsko planiranje BiH</i>	175
	<i>Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta</i>	176
	<i>Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja</i>	177
7.	REVIZIJA UČINKA	181
8.	SPECIJALNE REVIZIJE	197
9.	ULOGA I ODGOVORNOST VRI BIH U SPRJEČAVANJU POJAVA KORUPCIJE I PRIJEVARE	215
	PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2009. GODINU (PO BUDŽETSKIM KORISNICIMA) – sadržaj/tabele	224



UVODNA RIJEČ GENERALNOG REVIZORA

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine je i u 2010., kao i u nizu prethodnih godina, izradio skraćeni izvještaj o reviziji za prethodnu godinu, zaokruživši tako još jedan revizioni ciklus koji započinje planiranjem te prethodnom revizijom u septembru tekuće godine, a završava izradom ovog izvještaja. Izvještaj je prvenstveno namijenjen domovima Parlamentarne skupštine BiH, odnosno komisijama obaju domova zaduženim za reviziju, ali i drugim potencijalnim korisnicima i široj publici koja na jednom, lako dostupnom mjestu može naći pregled svih rezultata godišnje revizije koju provodi Ured za reviziju.

Ured za reviziju je u 2010. godini, kada obilježava i desetogodišnjicu svoga postojanja, izvršio ukupno 69 revizija. Njihove glavne rezultate prezentujemo u ovom izvještaju, što čitaocu omogućuje uvid u rezultate više pojedinačnih revizija istovremeno, a nudi i paralelne analize i pregled najvažnijih nalaza koji se ponavljaju u dvije ili više institucija te onih koji su systemske, a ne individualne prirode.

Izvještaj predstavlja rezultat rada timova visokoobrazovanih i iskusnih profesionalaca – revizora, ali i dugogodišnjih napora Ureda na unaprjeđenju odgovornosti u javnim institucijama. Ured je u tim nastojanjima imao značajnu podršku Parlamentarne skupštine, a pogotovo komisija zaduženih za reviziju. Takvu podršku očekujemo i u budućem razdoblju te tražimo od Parlamentarne skupštine da u okvirima svoje nadležnosti preduzme mjere kako bi izvršna vlast što efikasnije ispunjavala svoje obaveze.

Važno je napomenuti da Ured za reviziju kroz objavljivanje pojedinačnih, a potom i godišnjeg izvještaja o izvršenoj reviziji nastoji rezultate revizija, što je to više moguće, približiti širokom spektru korisnika, od Parlamentarne skupštine, preko revidiranih tijela i izvršne vlasti, agencija za provođenje zakona, pravosuđa, medija, javnosti, nevladinih organizacija koje, skupa s Uredom za reviziju, čine sistem kojim se osigurava transparentnost, svrhovitost i odgovornost u trošenju javnog novca.



Uloga Ureda za reviziju nije da pokreće pitanje odgovornosti. To je odgovornost institucija sistema. Institucije u tom smislu na raspolaganju imaju više mehanizama kojima mogu pokretati pitanje disciplinske, javne, moralne, političke i na kraju, krivične odgovornosti. Na taj način uloga Ureda je dominantno preventivna, odnosno njena uloga je zagovaranje iniciranja promjena, te izvještaji o reviziji uistinu trebaju biti “generatori promjena“ u ponašanju, tj. u odnosu spram javnih sredstava.

Milenko Šego, generalni revizor



1. UVOD

Provođenjem revizije u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) osigurava nezavisna mišljenja o finansijskim izvještajima i izvršenju budžeta, revizijama učinka i korištenju resursa, te upravljanju državnom svojinom od Vijeća ministara BiH, budžetskih i javnih institucija u BiH, čime doprinosi pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i racionalnom upravljanju prihodima, troškovima i državnom svojinom.

Ovaj izvještaj sadrži glavne nalaze i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija i revizija učinka, specijalnih revizija, konsolidovanog izvještaja i programa posebnih namjena za fiskalnu 2009. godinu. Namjera izvještaja je prvenstveno da informiše oba doma Parlamentarne skupštine BiH o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju.

Nalazi do kojih je došao Ured za reviziju predmetom su rasprave komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH. Nakon toga, komisije u skladu sa međunarodnom praksom i usvojenim procedurama, pripremaju svoje izvještaje i iste prezentuju Parlamentarnoj skupštini BiH, koja donosi zaključke i preduzima konkretne mjere u vezi sa nalazima revizije.

Nakon prvog poglavlja, kojim se daje kratak uvod, u drugom poglavlju izvještaja obrazlaže se predmet godišnjeg izvještaja o reviziji, a u trećem njen cilj i djelokrug.

U četvrtom poglavlju se, kao i svake godine, pojašnjava formulacija i značenje različitih vrsta mišljenja datih u izvještajima o reviziji, kako bismo čitaocu što više približili logiku i kriterije na osnovu kojih revizor za poslovanje određene institucije, projekta ili aktivnosti daje određenu vrstu mišljenja.

Peto poglavlje predstavlja skraćeni pregled Izvještaja o reviziji konsolidovanog budžeta institucija BiH za 2009. godinu, a šesto nudi pregled glavnih nalaza revizije, između ostaloga i onih 'sistemske' prirode ili onih utvrđenih u dvije ili više institucija, kao i pregled datih mišljenja i siže svakog od pojedinačnih izvještaja o godišnjoj reviziji institucija BiH za 2009. godinu.



Sedmo se poglavlje bavi još jednim važnim aspektom djelatnosti Ureda za reviziju – revizijom učinka – koja se u ciklusu revizije za 2009./2010. godinu bavila efikasnošću i ekonomičnošću nabavke kompjuterske opreme u institucijama BiH ali i pratila realizaciju preporuka po prethodnom izvještaju revizije učinka koji se bavio pitanjem trajanja procesa zapošljavanja državnih službenika.

U osmom poglavlju se daje pregled specijalnih revizija koje je po odluci generalnog revizora u navedenom revizionom ciklusu izvršio Ured za reviziju, konkretno specijalnim revizijama koje su se odnosile na donacije Visokom sudskom i tužilačkom vijeću, poslovanje BHRT-a, te Projekat obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine.

Deveto poglavlje bavi se ulogom Ureda za reviziju institucija BiH i nezavisne eksterne revizije općenito u borbi protiv prijevare i korupcije. Na samom kraju izvještaja dajemo na uvid i pregled potrošnje svakog od korisnika budžeta institucija BiH za 2009. godinu.

Detaljni izvještaji o izvršenoj reviziji, na osnovu kojih je sačinjen ovaj izvještaj, su prije konačnog slanja Parlamentarnoj skupštini BiH bili upućeni budžetskim korisnicima na uvid i očitovanje, a sa skoro svim korisnicima smo obavili i usmenu raspravu u vezi sa svim nejasnim pitanjima. Sve primjedbe klijenata koje su bile opravdane su uključene u konačnu verziju izvještaja.

Konačni izvještaji o reviziji dostavljeni su svim revidiranim institucijama, Parlamentarnoj skupštini BiH, Vijeću ministara BiH, Predsjedništvu BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH. Također, u skladu sa navedenim Zakonom, Ured za reviziju je izvještaje kod kojih je izraženo mišljenje sa rezervom dostavio Tužilaštvu BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu BiH. Svi izvještaji o provedenim revizijama su dostupni na našoj internet stranici www.revizija.gov.ba. Skraćeni izvještaj dostupan je na istoj web stranici na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku.

Sarajevo, septembar 2010. godine



2. PREDMET GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Godišnji izvještaj o reviziji u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za budžetsku 2009. godinu, došao Ured za reviziju tokom provođenja procesa finansijske revizije, revizije Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH, revizije učinka i specijalnih revizija. Paralelno sa nalazima i zaključcima revizije, izvještaj sadrži preporuke i sugestije koje je dala revizija, kao i informacije o aktivnostima koje su preduzeli klijenti tokom same revizije.

Rukovodstva institucija odgovorna su za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Godišnji izvještaj o reviziji predstavlja samo dio aktivnosti Ureda za reviziju. Njemu prethodi cjelogodišnji revizijski proces koji uključuje analizu i unapređenje rada Ureda, planiranje, pripremu i provođenje predrevizija. Nakon provedenih predrevizija u finansijskoj reviziji, pravovremeno se informiše i upozorava rukovodstvo klijenta na uočene slabosti i propuste, a kako bi iste mogli otkloniti blagovremeno i prije kraja obračunskog perioda.



3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Ured za reviziju, u skladu sa Zakonom o reviziji, obavlja finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije. U skladu sa članom 11. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), nadležnost Ureda za reviziju obuhvata sve javne institucije BiH, uključujući:

- a) Parlamentarnu skupštinu BiH;
- b) Predsjedništvo BiH;
- c) Vijeće ministara BiH i budžetske institucije;
- d) izvanbudžetska sredstva koja mogu biti predviđena Zakonom.

Nadležnost također obuhvata:

- a) sredstva koja su, kao zajam ili grant za BiH, međunarodna tijela i organizacije osigurale nekoj instituciji ili projektu u BiH;
- b) sredstva osigurana iz budžeta bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu.

Nadležnost Ureda za reviziju obuhvata i kompanije u kojoj država ima vlasnički udio od 50% plus jednu dionicu ili više.

Revizija uključuje i sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija i tijela BiH iz ovog člana, uključujući procesuiranje i prihode od prodaje imovine, privatizacija i koncesija.

Revizija također uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja, o iznosima, kao i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima kao i ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Cilj revizije je da poboljša povjerenje korisnika finansijskih izvještaja. Jedan od načina da se to ostvari jeste izražavanje mišljenja revizora o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, po svim značajnim aspektima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Smatramo kako revizija koju smo izvršili pruža razuman osnov za naše mišljenje.



4. MIŠLJENJE REVIZORA

Međunarodni revizijski standardi¹ zahtijevaju da revizor prilikom formiranja svog mišljenja stekne razumno uvjerenje da finansijski izvještaji razmatrani kao cjelina ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja usljed prijevare ili pogreške. Razumno uvjerenje jeste pojam koji se odnosi na pribavljanje revizionih dokaza koji su nužni kako bi revizor mogao zaključiti da nema značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima kao cjelini. Razumno uvjerenje predstavlja visoki, ali ne i apsolutni, nivo uvjerenja. Također, kod izražavanja mišljenja revizora treba se razmotriti značajnost na razini cjelovitih finansijskih izvještaja.

Saglasno ciljevima revizije koji su naznačeni u članu 13. Zakona o reviziji institucija BiH, mišljenja revizora se sastoje iz dva dijela.

- Prvi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li godišnji izvještaji klijenta daju fer i istinit prikaz poslovanja po svim materijalno značajnim pitanjima.
- Drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li je poslovanje klijenta u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

U skladu sa ISA 700, 701 i ISSAI 400, zavisno od nalaza i ocjena revizije, mišljenje revizora može biti: pozitivno mišljenje (bez kvalifikacija), pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje (isticanje predmeta), mišljenje sa kvalifikacijama (rezerva/uslovno i negativno) i suzdržavanje od davanja mišljenja.

¹ Definicije mišljenja u skladu sa Vodičem za reviziju javnog sektora odnose se na reviziju finansijskih izvještaja.



Pozitivno mišljenje revizora

Pozitivno mišljenje mora se izraziti kad revizor zaključi da finansijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u svim značajnim aspektima, u skladu sa primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja:

- finansijski izvještaji su pripremljeni korištenjem prihvatljivih računovodstvenih osnova i politika koje su dosljedno primjenjivane;
- izvještaji su usklađeni sa zakonima i relevantnim propisima;
- stavovi izneseni u finansijskim izvještajima su dosljedni sa revizorovim znanjem o revidiranom klijentu;
- sva materijalna pitanja relevantna za finansijske izvještaje adekvatno su objelodanjena.

Procjena šta je to značajno pitanje je profesionalna procjena definisana u planu revizije. Revizor će izraziti pozitivno mišljenje na jasan i afirmativan način, kada je, u svim značajnim aspektima revizije, zadovoljan, odnosno smatra da godišnji izvještaj klijenta daje fer i istinit prikaz njegovog poslovanja, da je poslovanje klijenta u skladu sa propisima te da je sistem internih kontrola uspostavljen i da funkcioniše na zadovoljavajući način.

Kada izražava pozitivno mišljenje revizor navodi: *'finansijski izvještaji prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.20xx. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta klijenta za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja'* i *'finansijsko poslovanje klijenta je u posmatranom periodu bilo, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa važećom zakonskom i drugom regulativom.'*

Skretanje pažnje (isticanje predmeta)

Ponekada je potrebno da se skrene pažnja na određene činjenice koje nisu imale uticaja na revizorovo mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informiše o tim činjenicama jer mogu imati uticaja na finansijske izvještaje. Taj uticaj će zavisiti od budućih radnji ili događaja koji nisu pod direktnom kontrolom klijenta, ali mogu uticati na finansijske izvještaje.

Skretanje pažnje na određena pitanja, odnosno naglašavanje pojedinih informacija ne smatra se izražavanjem rezerve na dato mišljenje i dodaje se u posebnom odjeljku nakon dijela u kojem je izraženo pozitivno mišljenje ili mišljenje sa rezervom/uslovno.



Primjeri za koje se može skrenuti pažnja: pitanje koje se odnosi na stalnost poslovanja, potencijalne obaveze, neusklađenost propisa koja nije pod uticajem klijenta, instrukcije viših nivoa vlasti, događaji nakon datuma izvještavanja, i drugi aspekti definisani ISA standardima.

Kada nešto posebno naglašava, revizor koristi formulaciju: *‘Bez namjere da dalje kvalifikujemo naše mišljenje, skrećemo pažnju na ...’*

Mišljenje revizora sa kvalifikacijama

Kada nije u mogućnosti da izrazi pozitivno mišljenje, revizor će modifikovati svoj izvještaj, odnosno izraziti mišljenje s rezervom (uslovno), negativno mišljenje ili će se suzdržati od davanja mišljenja.

Mišljenje s rezervom (uslovno mišljenje)

Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u godišnjem izvještaju (zbog otkrivanja materijalnih grešaka koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvještaja u cjelini), tada se treba izraziti uslovno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije koje treba opisati kao ograničenja, te naznaku mogućih ispravki finansijskih izvještaja za koje bi se moglo utvrditi da su neophodne. Kvalifikacije koje su od značaja za izražavanje mišljenja revizora se navode u pasusima prije pasusa u kojem se izražava mišljenje.

Neusklađenost sa zakonskom i drugom regulativom, u materijalno značajnim aspektima, revizor će izraziti u drugom dijelu mišljenja.

Kada izražava mišljenje sa rezervom, revizor koristi formulaciju: *‘osim učinaka koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji fer i istinito prikazuju, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.20xx. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja’ i ‘finansijsko poslovanje klijenta u posmatranom periodu bilo je, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za kvalifikacije ...’*



Negativno mišljenje revizora

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je efekat neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za finansijske izvještaje, da revizor zaključuje kako mišljenje sa rezervom nije primjereno za obznanjivanje da finansijski izvještaji dovode u zabludu ili su nepotpuni.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje da finansijski izvještaji nisu objektivno prikazali poslovanje klijenta uz jasan opis svih postojećih razloga i, osim ako to nije izvodivo, kvantifikovanje mogućeg učinka ili učinaka na finansijske izvještaje.

Takve se informacije uobičajeno daju u posebnom odjeljku prije odjeljka u kojem se izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i treba sadržavati poziv na šire objašnjenje dato u napomenama uz finansijske izvještaje.

Kada izražava negativno mišljenje, revizor koristi formulaciju: *'zbog efekata objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji ne prikazuju fer i istinito stanje imovine i obaveza na dan 31.12.20xx. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta klijenta za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja' i 'finansijsko poslovanje klijenta u posmatranom periodu nije bilo, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.'*

Suzdržavanje od davanja mišljenja

Ako revizor nije u mogućnosti da izrazi mišljenje glede godišnjih izvještaja, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja obima koje je tako bitno da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. To znači da nismo bili u mogućnosti da izvršimo reviziju u skladu sa generalno prihvaćenim revizionim principima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja. Kada izražava suzdržano mišljenje, revizor koristi formulaciju: *'zbog ograničenja navedenih u prethodnom pasusu nismo u mogućnosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima.'*



**REVIZIJA KONSOLIDOVANOG IZVJEŠTAJA
O IZVRŠENJU BUDŽETA BOSNE I HERCEGOVINE**



5. REVIZIJA KONSOLIDOVANOG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA BOSNE I HERCEGOVINE

Osnov za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju o reviziji:

- Realizacija preporuka na osnovu izvršene revizije Izvještaja o budžetu za 2008. godinu nije bila u potpunosti realizovana tokom 2009. godine.
- Određena pravila potrošnje i ponašanja ne postoje (što je prihvatljivo, što je uobičajeno, a što nije prihvatljivo). Prisutne su velike raznolikosti u institucijama BiH glede trošenja i neracionalnog korištenja budžetskih sredstava.
- Realizacija budžeta nije sistemski uređena donošenjem svih podzakonskih akata u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim bi se jedinstveno uredila pravila potrošnje.
- Planiranje budžeta nije u dovoljnoj mjeri zasnovano na planovima i programima rada institucija BiH, tj. povezanost između odobrenih sredstava i onoga što se uradilo za potrošeni novac nije jasno uočljiva.
- Upravljanje jedinstvenim računom trezora u smislu upravljačke funkcije nije u potpunosti zadovoljavajuće te su uočeni određeni nedostaci prilikom izbora banaka kao i same realizacije ugovora koji su zaključeni sa bankama za sredstva JRT-a.
- Ministarstvo nije kroz sistem Glavne knjige trezora osiguralo tačno iskazivanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima niti knjiženje rasporeda istog.
- Informacioni sistem Ministarstva ponovo ima određenih nedostataka, kao i informacioni sistem za centralizovani obračun i isplatu plaća koji ne funkcioniše u svim segmentima obrade dovoljno kvalitetno.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke naprijed navedene, Konsolidovani finansijski Izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH prikazuje istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



5.1. Uvod

Ured za reviziju je, u skladu sa važećim Zakonom o reviziji, izvršio reviziju godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH. Ovaj izvještaj predstavlja konsolidovani izvještaj svih budžetskih korisnika i daje ukupnu sliku budžetske potrošnje institucija BiH. Izvještaj je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 3. juna 2010. godine.

Prema podacima iz Izvještaja, ukupni rashodi budžeta institucija BiH u 2009. godini iznosili su 952.589.375 KM, a ukupni prihodi 978.349.198 KM, što znači da je u 2009. godini ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 25.759.823 KM. U 2009. godini budžetska sredstva je koristilo 69 institucija ustanovljenih na nivou Bosne i Hercegovine, a u njima je na dan 31.12.2009. godine bilo ukupno 21.696 zaposlenih. Od navedenog broja institucija njih 63 bile su predmet redovne godišnje revizije od strane Ureda za reviziju, a pet institucija su novoosnovane institucije koje će biti revidirane od 2010. godine.

5.2. Realizacija ranijih preporuka

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Sistem planiranja budžeta na nivou institucija BiH je dijelom unapređen, s napomenom kako treba i dalje unapređivati isti.
- Usaglašeni su prihodi u Glavnoj knjizi i u Izvještaju o izvršenju budžeta.
- Donesene su jedinstvene stope amortizacije stalnih sredstava za sve institucije BiH, ali su pravila donesena relativno kasno i ista nisu primijenjena kod svih institucija.
- Izvršene su određene popune upražnjenih radnih mjesta u skladu sa novom sistematizacijom.
- Poboľšane su kontrole ispravnosti finansijskih izvještaja i sačinjena su detaljnija uputstva budžetskim korisnicima glede popunjavanja finansijskih izvještaja.
- Sačinjavaju se detaljnije analize zahtjeva za restrukturisanjem budžeta i vrše poređenja s prethodno odobrenim stavkama.
- Osigurana je kontrola poštivanja propisanih rokova unosa podataka u pomoćne knjige i Glavnu knjigu trezora te je omogućeno pravovremeno zatvaranje Glavne knjige.
- Kreirana je instrukcija koja definiše rok zatvaranja Glavne knjige.
- Završena je procedura reinženjeringa (nadogradnje) ISFU sistema na novu verziju baze podataka i aplikacije. U toku je testiranje procedura za oporavak i povrat podataka.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Planiranje budžeta se nastoji usaglasiti sa planovima i programima rada, ali to je proces koji je, po mišljenju revizije, tek u početnoj fazi.
- Implementacija modula za praćenje stalnih sredstava i zaliha u toku 2009. godine nije realizirana, ali su preduzete određene aktivnosti u toku 2010. godine.
- U procesu je izrada definisanja, implementacije i dokumentovanja sigurnog pristupa udaljenih korisnika informacionom sistemu.
- U toku je dokumentovanje procesa implementacije servera - domen kontrolera i osiguranje sinhronizovanog kreiranja rezervnih kopija podataka sa radnih stanica servera.
- U toku je implementiranje dodatnih modula na ISFU sistem, kako bi dobili funkcionalniji sistem i adekvatno iskoristili nabavljene softverske licence.
- Preduzimaju se određene aktivnosti na uporednim analizama troškova po korisnicima na godišnjem nivou, a detaljnije analize se očekuju u 2010. godini angažovanjem kadrova.
- Iako se kontrola transakcija vrši samo u jednom manjem segmentu (kapitalni izdaci), funkcija budžetskog računovodstva nije, u pogledu kontrole svih poslovnih transakcija koje se obavljaju preko JRT-a, u potpunosti zadovoljavajuća.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Nisu donesena sva podzakonska akta prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Nisu preduzete inicijative u vezi donošenja i usvajanja Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.
- Nisu preduzete mjere prema nadležnim tijelima u cilju definisanja jednog nosioca svih investicijskih ulaganja – formiranjem organizacijske jedinice koja bi vodila investicijska ulaganja.
- Nije propisan način vođenja evidencije o kontroli naplate taksi.
- Nisu pokrenute inicijative na izmjeni metodologije godišnjeg izvještavanja kod budžetskih korisnika na način koji bi osigurao paralelno izvještavanje o finansijskom poslovanju i realizaciji plana i programa rada.
- Nisu utvrđeni kriterijumi po kojima Vijeće ministara i predsjedavajući i zamjenici predsjedavajućeg Vijeća ministara mogu raspoređivati sredstva namijenjena neprofitnim organizacijama i pojedincima putem direktnih korištenja tekuće rezerve.
- Nije izvršena distribucija štampanih obrazaca godišnjeg izvještaja.
- Nije sačinjena analiza rizika postojećih informacionih sistema (ISFU i COIP) kao osnov za dalje planiranje, održavanje i razvoj informacionog sistema.



- Nije kreirana dokumentacija koja se odnosi na detaljne opise za instalaciju i administraciju ISFU i COIP sistem kao ni odgovarajući planovi.
- Nisu propisane procedure za redovno kreiranje rezervnih kopija na ISFU i COIP sistemu.
- Nije kreiran interfejs koji omogućava automatski unos fakture iz sistema COIP u ISFU sistem kojim bi se ubrzao proces i smanjila mogućnost greške prilikom ručnog unosa.
- Nisu zaključeni ugovori za podršku sistemu COIP nakon provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- Nisu sačinjene analize kvalitete rada i funkcionisanja postojećeg COIP sistema.
- Nije sačinjena automatska systemska kontrola promjena unosa po poljima uključujući i provjeru koeficijenata, tako da sistem sam generiše upozorenja o eventualnim promjenama.
- Nije dorađena systemska funkcionalnost tako da budžetski korisnici mogu, odmah nakon unosa, izvještaje o unesenim plaćama štampati i ista potpisati.
- U svim spornim situacijama (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH) nije se postupilo u skladu sa važećim propisima koji definišu kako se u slučaju spora primjenjuje postojeće rješenje do okončanja postupka kod nadležnog tijela Vijeća ministara.

5.3. Sistem internih kontrola

Tokom revizije uočili smo nedostatke i nepravilnosti u potrošnji budžetskih sredstava koje upućuju na zaključak kako sistem internih kontrola² na nivou institucija BiH nije na zadovoljavajućem nivou. Slabosti sistema se ogledaju u nedostatku podzakonskih akata za određena područja potrošnje, nedovoljno jasnim postojećim pravilima potrošnje, nedosljednosti u primjeni važećih pravila, kašnjenju u formiranju CHJ, nedovoljnoj podršci radu postojećih internih revizija kao i nejasnim odgovornostima glede kontrole potrošnje između Ministarstva i samih korisnika.

² Sistem internih kontrola prema COSO (Komitet sponzorskih organizacija Tredveje komisije) modelu je proces ustanovljen i vođen od strane uprave, rukovodstva i drugog osoblja, a cilj mu je da osigura razumno uvjerenje u vezi postizanja ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, usaglašenost sa postojećim zakonima i propisima i zaštita imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.



Tokom 2009. godine Vijeće ministara je donijelo niz podzakonskih akata kojima se ispunjava obaveza prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali još uvijek nisu doneseni svi podzakonski akti, posebno akti kojima se trebaju regulisati područja potrošnje u kojima se kao korisnici prava pojavljuju izabrana ili imenovana lica i rukovodeći državni službenici, dakle lica koja preko Vijeća ministara direktno odlučuju o svojim pravima i područja gdje je tanka nit između lične i javne potrošnje (pravo na korištenje službenih i privatnih vozila, troškova fiksnih i mobilnih telefona, reprezentacije, itd.). Zakonom o internoj reviziji usvojenim 2008. godine predviđeno je formiranje Centralne harmonizacijske jedinice (u daljem tekstu: CHJ) koja bi trebala uspostaviti funkciju interne revizije za Ministarstvo finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: MInistarstvo) i one organizacije koje ne ispunjavaju kriterijume za uspostavljanje vlastite interne revizije. Međutim, tokom 2009. godine, CHJ nije funkcionisala, iako su krajem 2008. godine bili ispunjeni svi potrebni preduslovi za implementaciju Zakona o internoj reviziji (usvojena strategija sistema internih finansijskih kontrola u javnoj upravi).

S druge strane, uloga interne revizije u većini institucija koje prema zakonu imaju obavezu uspostavljanja interne revizije nije na zadovoljavajućem nivou. Tokom obavljanja revizije došli smo do zaključka kako interna revizija postoji više iz potrebe zadovoljavanja zakonskih propisa nego iz potrebe stvarnog obavljanja revizionih aktivnosti.

Preporuke:

- ***Preporučujemo da se bez odlaganja donesu preostala podzakonska akta prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kao i ostala akta koja nisu predviđena Zakonom, a koja će na jasan način regulisati potrošnju budžetskih sredstava na budžetskim stavkama gdje postoje rizici za moguće neracionalno ponašanje korisnika budžeta. Podzakonski akti trebaju biti koncipirani tako da omoguće i kontrolu namjenske potrošnje budžetskih sredstava.***
- ***Potrebno je ubrzati aktivnosti na uspostavi CHJ i interne revizije kako bi one u što skorije vrijeme bile osposobljene preuzeti svoje obaveze, te zaokružiti Sistem internih finansijskih kontrola u javnoj upravi – PIFC (Public Internal Financial Control Systems).***
- ***Preporučujemo da se analizira mogućnost zakonskog uređivanja internih kontrola kako bi one dobile na značaju i da se jasnije razgraniče odgovornosti za izvršenje budžeta između Ministarstva i budžetskih korisnika.***



- **Jačati sistem internih kontrola za one kategorije troškova gdje je tanka nit između javne i privatne potrošnje (na primjer: reprezentacija, upotreba službenih vozila, telefona i sl.).**
- **Sva uputstva, mišljenja i drugi akti koje korisnici dobiju od Ministarstva trebaju biti objavljeni na internet stranicama Ministarstva.**

5.3.1. Pravila potrošnje i ponašanja

Potrošnja budžetskih sredstava propisana je dijelom zakonom, dijelom podzakonskim aktima, a dijelom internim pravilima unutar samih institucija. Za većinu troškova postoje određena pravila i procedure koja sa formalnog aspekta propisuju prava na potrošnju budžetskih sredstava za određene namjene. Međutim, zbog nepostojanja određenih pravila potrošnje (što je prihvatljivo, što je uobičajeno, a što nije prihvatljivo) postoji velika raznolikost u pogledu potrošnje sredstava u različitim institucijama za iste vrste troškova (nabavka automobila različite klase, izdaci za telefone i reprezentaciju od minimalno ograničene do neograničene potrošnje, nabavka kompjuterske opreme iz prosječnih cjenovnih razreda do visokih cjenovnih razreda, korištenje ekonomske klase prilikom službenih putovanja avionima do korištenja biznis klase, itd.).

Podzakonski akti daju veliku slobodu korisnicima u odlučivanju o tome kako raspodijeliti odobrena sredstva, koliko potrošiti i je li potrebno nešto kupovati (npr. kakav namještaj nabaviti, koja vozila nabaviti i koliko ih često mijenjati, koliko mobitela nabaviti, koliko ih često mijenjati, koliko službenih putovanja obaviti, koju klasu koristiti u avionskim letovima i na mnogim drugim područjima). Određeno ograničenje postoji u iznosima odobrenim u budžetu, ali s obzirom na to da ne postoji uspostavljen kontrolni mehanizam (pravila) prilikom odobravanja budžeta o tome što netko može nabaviti, da li mu je stvarno potrebno i sl., pitanje racionalnosti potrošnje budžetskih sredstava se sa potrebne zakonske regulative svelo na pitanje lične svijesti rukovodioca i zaposlenih o potrebi racionalnog i namjenskog korištenja ograničenih budžetskih sredstava. Kao rezultat toga, uočljive su velike disproporcije u potrošnji sredstava na pojedinim budžetskim stavkama kod korisnika budžeta koje se ne mogu dovesti u direktnu vezu sa većim potrebama, većim značajem institucije ili povećanim obimom poslova. **Preporučujemo da se izvrši detaljna analiza budžetskih stavki i identifikuju one stavke kod kojih se uočava tendencija neracionalne i nenamjenske potrošnje te za takve vrste izdataka utvrde pravila potrošnje koji će osigurati racionalnu i namjensku potrošnju budžetskih sredstava.**



Prilikom kreiranja pravila ponašanja i potrošnje, po mišljenju revizije, obavezno bi trebalo voditi računa o tome da budžetska potrošnja i nivo ličnih prava koja pojedinci ostvaruju iz budžeta odražavaju životni standard stanovništva i opću ekonomsku situaciju u kojoj se zemlja nalazi.

5.3.2. Upravljanje i rukovođenje u institucijama BiH – problematika isteka mandata

Tokom revizije poslovanja institucija BiH uočili smo pojavu kako su određenim čelnim ljudima institucija BiH (na primjer: direktor UIO, direktor RAK-a, itd.) istekli mandati i kako u pojedinim slučajevima nije na bilo koji način riješen daljnji status ili slučajeve gdje je istekao mandat a da je na određeni način produžen status pod dosta nejasnim pravno osnovanim uslovima. Nije nam namjera na bilo koji način upuštati se u ocjene procedura izbora čelnih ljudi u spornim institucijama ili tragati za razlozima zašto započete procedure vezane za imenovanja nisu završene na vrijeme (za to su zadužene nadležne institucije BiH), ali želimo ukazati na činjenicu zakonitosti rada i velikih rizika za budžet BiH koje nose takvi statusi čelnih ljudi. Postavlja se pitanje daljnje aktivnosti lica kojima je istekao mandat, zakonitosti rada i u konačnici same isplate plaća poslije isteka mandata. ***Obzirom kako ovaj problem poprima šire dimenzije i traje duže vremenski period u pojedinim institucijama, mišljenja smo kako bi nadležne institucije BiH (Vijeće ministara, Parlament, itd.) hitno trebale jasno i precizno definisati pravni status licima kojima istekne mandat u smislu njihove nadležnosti i odgovornosti u periodu do imenovanja novih.***

5.3.3. Obaveze iz ranijeg perioda

Tokom revizije uočili smo pojave kako su evidentirane i plaćene obaveze iz ranijeg perioda u toku budžetske 2009. godine, tako da su obaveze iz ranijih godina teretile budžet 2009. godine. Ovakvim načinom računovodstvenog evidentiranja ne iskazuje se realno izvršenje budžeta tekuće godine niti izvršenje budžeta za godinu kada su iste obaveze trebale biti evidentirane, što po mišljenju revizije nije u skladu sa modifikovanim računovodstvenim načelom nastanka događaja, tj. knjiženjem obaveza u momentu nastanka bez obzira na moment plaćanja. ***Ured za reviziju smatra kako se za ovakve transakcije – evidentiranje obaveza iz ranijeg perioda, trebaju sačiniti posebne pisane procedure koje bi regulisale vjerodostojnost i validnost obaveza iz ranijeg perioda, uz obavezno utvrđivanje razloga i odgovornosti zašto iste nisu evidentirane u momentu nastanka obaveze u skladu sa računovodstvenim načelom modifikovanog nastanka događaja.***



5.3.4. Kartično poslovanje

Tokom revizije smo uočili da određeni broj budžetskih korisnika, za potrebe svojih rukovodećih kadrova, upotrebljava biznis kartice izdane od strane poslovnih banaka. ***Sugerišemo Ministarstvu analiziranje ove problematike te donošenje odgovarajućih uputstava budžetskim korisnicima s ciljem utvrđivanja jasnih i preciznih pravila vezanih za izdavanje i korištenje biznis kartica od strane istih.***

5.4. Planiranje budžeta institucija BiH

Revidirajući proces planiranja i donošenja budžeta institucija BiH uočili smo kako isti nije u potpunosti zadovoljavajući, mada ima određenih unapređenja u odnosu na prošlo razdoblje. Ministarstvo je uložilo određene napore na projekcije programskog budžeta. Programski budžet zasnovan je na rezultatima u kojem se sredstva raspoređuju na osnovu postavljenih ciljeva i/ili rezultata koji se trebaju postići od dobijenih – odobrenih budžetskih sredstava. Po mišljenju revizije, proces donošenja – planiranja budžeta (pored političkih konotacija koje revizija nema namjeru komentirati) ima ozbiljnih poteškoća upravo u gore spomenutoj činjenici, tj. raspoređivanje budžetskih sredstava na osnovu postavljenih ciljeva. Revidiranjem pojedinačnih budžetskih korisnika – klijenata, u određenim slučajevima, nismo mogli u potpunosti uočiti povezanost između odobrenog budžeta i plana i programa rada, tj. u planovima i programima rada nema jasnih, preciznih i mjerljivih ciljeva. U razgovoru sa odgovornim zaposlenicima Ministarstva saznali smo kako određeni broj klijenata u procesu planiranja budžeta uopće nije dostavio svoje planove i programe rada (radi se o 30 institucija) ili kako prilikom planiranja putnih troškova nisu prezentovani okvirni planovi putovanja, pa se jednostavno nameće pitanje na osnovu čega su planirana budžetska sredstva.

Nadalje, ponovo se javlja problem i u činjenici dosadašnje prakse kojom se izrada budžeta obavljala odvojeno od izrade plana i programa rada budžetskih korisnika. Naime, nacrti budžeta budžetskih korisnika dostavljaju se uobičajeno do 1. augusta tekuće godine za narednu godinu, a planovi i programi rada izrađuju se tek krajem tekuće godine za narednu godinu i dostavljaju Vijeću ministara BiH.

**Preporuke:**

- ***Ured za reviziju posebno naglašava kako, prilikom planiranja budžeta institucija BiH, treba uzeti u obzir planske zadatke koje klijenti – institucije BiH trebaju realizovati i iste usaglasiti sa odobrenim finansijskim sredstvima, tj. budžetom.***
- ***Nadalje, potrebno je vremenski usaglasiti proces planiranja budžeta sa izradom plana i programa rada, kao i proces finansijskog izvještavanja sa izvještajem o radu. Mišljenja smo i kako bi Izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH trebalo razmatrati na Parlamentu BiH zajedno sa Izvještajem o reviziji istog.***
- ***Kada su u pitanju kapitalna ulaganja potrebno je osigurati planiranje budžeta u okviru detaljne strukture budžeta za kapitalna ulaganja (zasnovana na analizama stvarnih potreba, opravdanosti ulaganja i odobrenog budžeta) i time omogućiti praćenje izvršenja budžeta za kapitalna ulaganja u odnosu na planiranu strukturu ovih ulaganja.***
- ***Nužno je hitno implementirati modul za praćenje stalnih sredstava i zaliha u cilju kvalitetnijeg planiranja kapitalnih sredstava kao i same racionalizacije kapitalnih ulaganja.***

5.4.1. Nenovčane donacije (14.458.133 KM)

Tokom revizije uočeno je kako sistem internih kontrola unutar institucija BiH u segmentu nenovčanih donacija još uvijek nije uspostavljen na zadovoljavajućem nivou. Ugovore o nenovčanim donacijama sklapaju institucije direktno sa donatorom, a informacija o tome do Ministarstva dolazi tek nakon uknjiživanja doniranih sredstava u Glavnu knjigu trezora. Do tog momenta Ministarstvo nema nikakvih informacija o doniranim sredstvima što ga može navesti na pogrešne odluke pri planiranju budžeta odnosno odobravanju budžetskih sredstava (institucija istovremeno traži sredstva iz budžeta i dobije donaciju). *Potrebno je uvesti obavezu informisanja Vijeća ministara o nenovčanim donacijama kako bi se na vrijeme imale informacije koje će osigurati kvalitetno planiranje i izvršenje budžeta.*



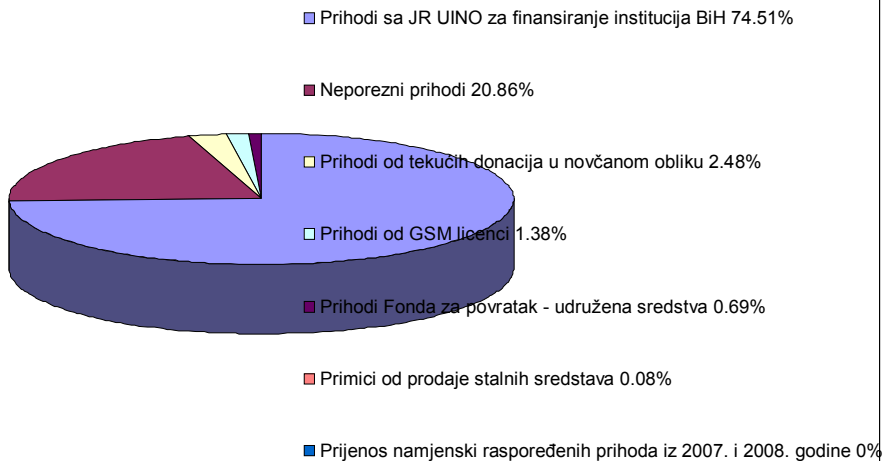
5.5. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi za finansiranje institucija BiH u 2009. godini, sa primicima od prodaje stalnih sredstava, iznose 978.349.198 KM. Prihodi iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu su usaglašeni sa podacima i evidentiranim prihodima u Glavnoj knjizi u ukupnom iznosu, ali se ne mogu pratiti po strukturi koja je iskazana u izvještaju i tabelama (Tabela 1. Izvještaja).

Pregled strukture prihoda i primitaka budžeta BiH za 2009. godinu

R.br.	Vrsta prihoda	Planirano (KM)	Ostvareno (KM)
1.	Prihodi sa JR UINO za finansiranje institucija BiH	729.000.000	729.000.000
2.	Neporezni prihodi	199.065.000	204.108.536
3.	Prihodi od tekućih donacija u novčanom obliku	4.358.000	24.282.233
4.	Prihodi od GSM licenci	-	13.500.000
5.	Prihodi Fonda za povratak - udružena sredstva	-	6.708.545
	Ukupno	932.423.000	977.599.314
6.	Primici od prodaje stalnih sredstava	935.000	749.884
7.	Prijenos namjenski raspoređenih prihoda iz 2007. i 2008. godine	102.000.000	
	Ukupni prihodi i primici	1.035.358.000	978.349.198

Prihodi za finansiranje institucija BiH





Podloga za utvrđivanje navedene strukture prihoda je pomoćna evidencija, odnosno tabela koja se sačinjava na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora. Kontni plan i evidentiranje u Glavnoj knjizi trezora nisu u potpunosti prilagođeni prikazanoj strukturi prihoda u Tabeli 1. Izvještaja o izvršenju budžeta (Pregled prihoda, primitaka i finansiranja) što otežava sravnjenje i uspoređivanje nekih od prikazanih prihoda. Tako je npr. u prihodima od administrativnih taksi obuhvaćen dio konta iz grupe (ekonomskih kodova) 722 i 723 dok je drugi dio konta iz istih grupa obuhvaćen prikazanim prihodima od posebnih naknada i taksi i prihodima od vlastite djelatnosti. Takođe smo uočili određene nedosljednosti između kontnog plana i svrstavanja prihoda u određenu kategoriju pa su kao vlastiti prihodi iskazani i prihodi evidentirani u okviru grupe 722 (Ured za veterinarstvo BiH, Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH) i u grupi 734 (Institut za intelektualno vlasništvo, Služba za zajedničke poslove institucija BiH). Slična situacija je i sa prihodima od kamata i kursnih razlika koje su uglavnom prikazane u jednom iznosu u Tabeli 1. Izvještaja, a u nekoliko slučajeva i u okviru prihoda od posebnih naknada i taksi. Za ovakav način prikazivanja prihoda po strukturi nismo dobili odgovarajuća objašnjenja osim da je naslijeđen i da su korisnici Izvještaja o izvršenju budžeta navikli na ovakav izgled i formu tabele. ***Mada se prikazani prihodi, kao što smo već spomenuli, u ukupnom iznosu slažu sa podacima u Glavnoj knjizi trezora, mišljenja smo da je prilikom sačinjavanja zvaničnih izvještaja o izvršenju budžeta potrebno koristiti mogućnosti koje pružaju generisani izvještaji iz Glavne knjige trezora. Time bi se omogućilo prikazivanje podataka prema budžetskim klasifikacijama i istovremeno izbjeglo prepisivanje podataka iz Glavne knjige u pomoćne tabele koje treba koristiti samo kao dodatna pojašnjenja ili objašnjenja određenih pozicija navedenih u izvještaju.***

Neporezni prihodi

Evidentiranje prihoda od taksi, naknada i vlastitih prihoda vrši se u Ministarstvu na osnovu izvoda i u skladu sa modifikovanim računovodstvenim načelom nastanka događaja, odnosno kada su naplaćeni. Osim određenog broja naredbi o uplatnim računima, Ministarstvo nije utvrdilo potrebu ili obavezu sravnjenja naplaćenih prihoda u pogledu njihove sveobuhvatnosti, tj. da li su svi prihodi koji su trebali biti naplaćeni zaista i naplaćeni. Naša saznanja, na osnovu pojedinačnih revizija koje smo vršili u institucijama, su da se sravnjenje pomoćnih evidencija i Glavne knjige trezora uglavnom vrši u institucijama koje vrše fakturisanje određenih naknada, a za ispostavljene račune se prati naplata sravnjenjem sa izvodima ili na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora.

**Preporuke:**

- **Mišljenja smo da je neophodno aktivnije učesće Ministarstva po pitanju donošenja pravila u vezi sa kontrolom i nadležnostima prilikom sravnjenja prihoda.**
- **Svim institucijama koje obavljaju aktivnosti za koje se vrši naplata taksi i naknada potrebno je omogućiti povlačenje podataka iz Glavne knjige sa podacima za konkretnu instituciju (osiguranjem šifre organizacije ili konta koji se odnosi samo na jednu instituciju i sl.) jer se knjiženjima iste vrste naknada za više institucija ne osiguravaju takvi podaci.**
- **Preporučujemo Ministarstvu da razmotri obavezu izvještavanja o prihodima i za institucije čiji prihodi nisu u kategoriji koju Ministarstvo u svojim izvještajima tretira kao „vlastiti prihodi“.**

Prihodi od tekućih donacija u novčanom obliku

U izvještaju o izvršenju budžeta prikazani su prihodi od tekućih donacija u iznosu od 24.282.333 KM koje su realizovane doznakama na Jedinstveni račun trezora kao pomoć pojedinim institucijama. Način priznavanja i računovodstvenog iskazivanja donacija nije u potpunosti jasno određeno postojećim zakonskim i podzakonskim aktima (Zakon o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu, Pravilnik o računovodstvu budžeta institucija BiH). **Kako nisu usvojeni međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor kojim bi bilo uređeno i pitanje donacija, preporučujemo Ministarstvu da do njihovog usvajanja međusobno usaglasí zakonske i podzakonske akte u vezi sa obuhvaćanjem i priznavanjem donacija.**

5.6. Rashodi – budžetska potrošnja

Budžet institucija BiH za 2009. godinu iznosio je 1.214.543.729 KM, a realizovan je u iznosu 952.589.375 KM, što je manje za 261.954.354 KM od ukupnog budžeta ili sa 78% (bez javnog duga). Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda - troškova uočili smo određene propuste i nedostatke, posebno u sistemu internih kontrola koji reguliše potrošnju kako roba tako i usluga. Revizija je posebnu pažnju obratila na kategoriju značajnijih troškova koji su iskazani u sljedećem pregledu na nivou institucija BiH³:

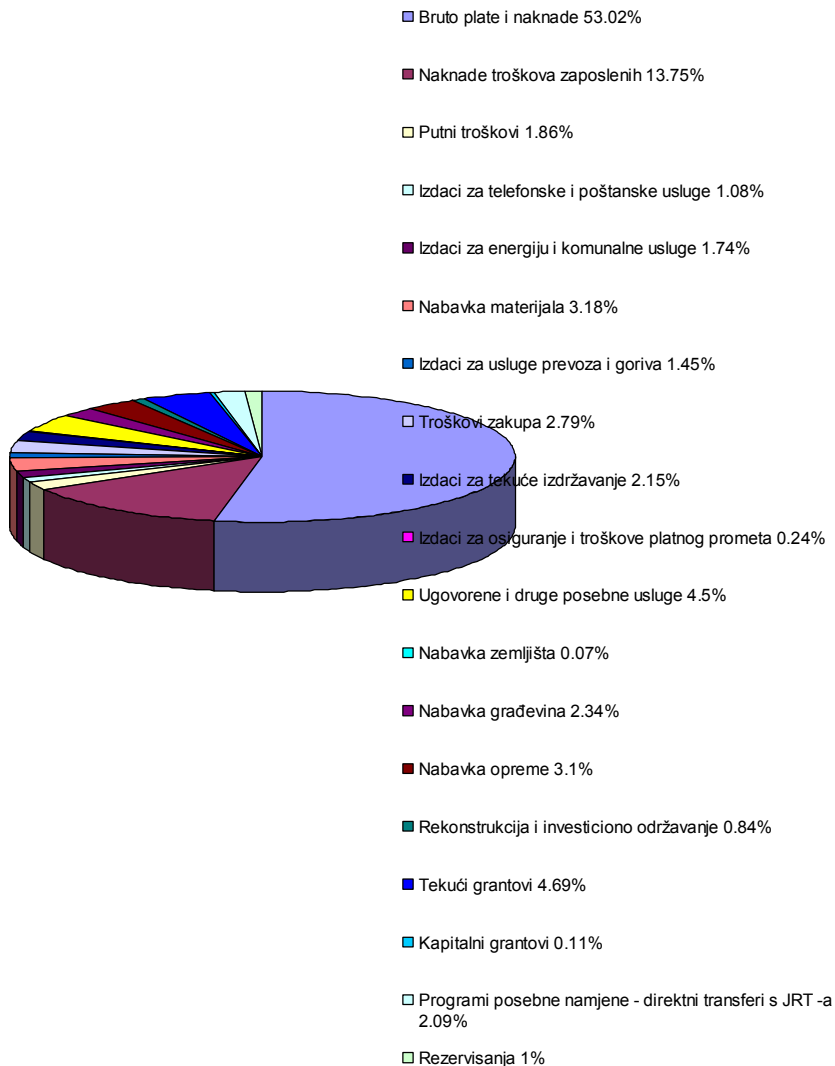
³ Podaci preuzeti iz Glavne knjige trezora



Rashodi budžeta

<i>Vrsta rashoda</i>	<i>Iznos (KM)</i>	<i>% učešća</i>
<i>Bruto plaće i naknade</i>	505.094.634	53.02
<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	130.925.269	13.75
<i>Putni troškovi</i>	17.739.428	1.86
<i>Izdaci za telefonske i poštanske usluge</i>	10,319,627	1.08
<i>Izdaci za energiju i komunalne usluge</i>	16.587.530	1.74
<i>Nabavka materijala</i>	30.271.389	3.18
<i>Izdaci za usluge prijevoza i goriva</i>	13.792.579	1.45
<i>Troškovi zakupa</i>	26.607.078	2.79
<i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	20.509.854	2.15
<i>Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa</i>	2.296.044	0.24
<i>Ugovorene i druge posebne usluge</i>	42.863.510	4.5
<i>Nabavka zemljišta</i>	642.969	0.07
<i>Nabavka građevina</i>	22.229.225	2.34
<i>Nabavka opreme</i>	29.536.649	3.1
<i>Rekonstrukcija i investiciono održavanje</i>	7.961.124	0.84
<i>Tekući grantovi</i>	44.694.696	4.69
<i>Kapitalni grantovi</i>	1.084.943	0.11
<i>Ukupni rashodi budžetskih korisnika</i>	923.156.547	96.91
<i>Programi posebne namjene - direktni transferi s JRT -a</i>	19.865.688	2.09
<i>Rezervisanja</i>	9.567.140	1
<i>Sve ukupno rashodi institucija BiH</i>	952.589.375	100

Rashodi budžeta





Nakon revidiranja i odgovarajućih analiza pojedinih značajnijih kategorija gore navedenih troškova (iste su dobrim dijelom zasnovane na pojedinačnim izvještajima o reviziji institucija BiH - koja su dostupna na www.revizija.gov.ba), ističemo sljedeća zapažanja i sugestije:

Bruto plaće i naknade: Izvršenje budžeta institucija BiH na poziciji Bruto plaće i naknade sa 31.12.2009. godine iznosilo je 505.094.634 KM. Isplata plaća i naknada u institucijama BiH regulisana je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji je stupio na snagu 1.7.2008. godine. Revizijom primjene spomenutog Zakona utvrdili smo kako postoje određena odstupanja kada su u pitanju obračuni plaća za zaposlene u institucijama BiH u zavisnosti od entiteta iz kojeg dolaze. Naime, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH je propisano da se obračun plaća vrši putem centralizovanog sistema, a da je Ministarstvo nadležno za nadzor nad provođenjem navedenog Zakona. U članu 3. stav 1. navedenog Zakona se navodi: Prilikom određivanja iznosa plaća i drugih naknada zaposlenima u institucijama BiH poštovat će se sljedeći princip:

*a) **Ista plaća za isti posao:** U skladu sa ovim principom, zaposleni u institucijama BiH koji obavljaju iste i slične poslove primat će istu osnovnu plaću; odnosno radna mjesta iz različitih institucija BiH na kojima se obavljaju slični poslovi svrstat će se u isti platni razred.*

Takođe, prema članu 52., stav 3. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH se kaže: *Obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine vrši se primjenom zakonskih propisa prema mjestu prebivališta zaposlenog.*

Napominjemo kako prethodno navedena odredba na određeni način zadire u izvorne nadležnosti entiteta te je iz tih razloga i došlo do različitih tumačenja kao i načina primjene važeće regulative u svrhu obračuna poreza i doprinosa.

Mišljenja smo kako je Ministarstvo trebalo, prilikom razmatranja i analize učinaka primjene različitih alternativa obračuna plaća za zaposlene iz oba entiteta, voditi računa o zadovoljenju principa 'ista plaća za isti posao'. S tim u vezi, s obzirom da su zbog trenutnog načina obračuna oštećeni zaposleni koji imaju prebivalište u FBiH, trebalo je primijeniti sve zakonom dozvoljene varijante u obračunu plaća za zaposlene koji imaju prebivalište u FBiH kako bi se spomenuti princip ispoštovao. Napominjemo kako smo o ovoj problematici pisali detaljnije u revizorskom izvještaju Ministarstva finansija i trezora kao budžetskog korisnika (pogledati izvještaj na www.revizija.gov.ba).



Ured za reviziju i ovaj put želi skrenuti pažnju svim nadležnim institucijama BiH na prezentovanu problematiku te kako je nužno izvršiti detaljnu analizu dosadašnjeg načina obračuna plaća, a u skladu sa dobivenim rezultatima razmotriti i druge modalitete načina obračuna poreza i doprinosa, kako bi se ispoštovao princip 'ista plaća za isti posao' i kako bi svi zaposlenici koji rade u institucijama BiH na kraju dobili istu plaću za isti posao bez obzira na mjesto prebivališta.

Refundacija bolovanja: Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ne raspolaže podacima o pojedinačnim iznosima po svakom budžetskom korisniku, kao ni podatkom o ukupnom iznosu potraživanja nastalih na osnovu zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje koje nadležnim institucijama podnose korisnici budžeta. Naprijed navedeno proizlazi iz činjenice da budžetski korisnici imaju različit pristup u knjigovodstvenom evidentiranju na osnovu zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje, a ne vodi se ni evidencija o podnesenim zahtjevima koja bi se dostavljala Ministarstvu. Revidiranjem budžetskih korisnika uočen je i različit pristup budžetskih korisnika u dinamici podnošenja zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje.

Zbog različitog postupanja u knjigovodstvenom evidentiranju, kao i nepostojanja evidencija o podnesenim zahtjevima za refundaciju naknade za bolovanje, Ministarstvo se susreće sa otežanim procesom utvrđivanja i rasknjižavanja iznosa evidentiranih na izvodima banaka na osnovu povrata sredstava na ime refundacije naknade za bolovanje. Takođe je uočeno da nadležne institucije za povrat sredstava na osnovu podnesenih zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje iste rješavaju u različitim rokovima i sa kašnjenjima u povratu sredstava te bi i ovu problematiku trebalo preispitati.

Preporuke:

- ***U cilju jednoobraznog postupanja svih budžetskih korisnika preporučujemo Ministarstvu da sačini instrukciju za budžetske korisnike kojom bi se detaljno propisala procedura podnošenja, praćenja i knjigovodstvenog evidentiranja zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava.***
- ***Razmotriti mogućnost uspostavljanja odgovarajućih evidentiranja iznosa potraživanja na osnovu zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje kroz postojeće sisteme (ISFU, COIP), a u cilju kontinuiranog praćenja i raspolaganja podatkom o ukupnom iznosu potraživanja ove vrste. U skladu sa naprijed navedenim osigurati i tačne evidencije o naplaćenom iznosu ovih potraživanja po svakom pojedinačnom klijentu.***



- ***Analizirati i preispitati problematiku kašnjenja uplata nadležnih institucija na ime povrata sredstava po podnesenim zahtjevima za refundaciju bolovanja.***

Isplata stimulacija: Kada su u pitanju isplate stimulacija zaposlenima, u martu 2010. godine donesena je Odluka od strane Vijeća ministara kojom su regulisana pitanja u vezi sa novčanim nagradama (stimulacijom) zaposlenih u institucijama BiH. Revizijom finansijskih izvještaja budžetskih korisnika za 2009. godinu uočeni su određeni nedostaci koji su i navedeni u pojedinačnim izvještajima budžetskih korisnika. Nedostaci i primjedbe su se uglavnom sastojale u sljedećem: u nekim institucijama pojedinim osobama stimulacija je isplaćivana skoro tokom cijele godine; isplaćivane su stimulacije rukovodiocima institucija, a odluku o isplati istih su donosili sami rukovodioci; u nekim institucijama zaposleni nisu na isti način tretirani prilikom isplate stimulacija; obrazloženja za isplatu stimulacije često su štura ili se odluka o isplati donosi za veći broj zaposlenih bez pojedinačnog navođenja osnova za isplatu i obrazloženja za svakog zaposlenog kojem se stimulacija isplaćuje pojedinačno. ***Neophodno je da uz aktivnu koordinirajuću i kontrolnu ulogu Ministarstvo nastoji ovaj osjetljivi segment rashoda u okviru budžeta institucija BiH dovesti na zavidnu razinu transparentnosti sa posebnim akcentom na potrebu postojanja zadovoljavajućih kriterijuma, odnosno obrazloženja za isplatu stimulacija.***

Naknade za rad u komisijama: Izdaci za usluge na osnovu naknada za rad u komisijama ostvareni su iznosu 967.540 KM (konto 611216) i 311.107 KM (konto 613950) što ukupno iznosi 1.278.647 KM. Revidiranjem institucija utvrđeno je da je dio sredstava po osnovu naknada za rad u komisijama isplaćen u 2009. godinu za rad članova komisije obavljen u 2008. godini. Smatramo da retroaktivna primjena odluka ne predstavlja dobru praksu i da nadležne institucije uključene u proceduru donošenja odluka trebaju težiti blagovremenom donošenju istih, kako bi se isplate na osnovu obavljenih zadataka realizovale u budžetskoj godini kojoj pripadaju.

Takođe je uočeno da je bilo izdataka po odlukama kojima je definisano pravo na naknadu po riješenom predmetu te se postavlja pitanje da li je visina naknade po riješenom predmetu odgovarajuća i adekvatna uloženom radu na rješavanju predmeta. Takve odluke je neophodno preispitati i sugerisati Vijeću ministara BiH donošenje odluke koja će osigurati realne iznose za komisije gdje je predviđen iznos naknade po riješenom predmetu.



Odlukama Vijeća ministara koje se odnose na komisije ili radne grupe utvrđeno je i da će se isplata pojedinim članovima vršiti na teret institucija iz kojih dolaze članovi. Po ovom pitanju bi trebalo razmotriti jednoobrazan način rješavanja isplate naknada za članove komisija koje formira Vijeće ministara, u okviru budžeta jedne institucije ili Ministarstva, čime bi se omogućilo bolje planiranje potrebnih sredstava, efikasnije praćenje rezultata rada i informisanje Vijeća ministara o izdacima formiranih komisija.

Za određene komisije odlukom je utvrđen mjesečni iznos naknade, što po našem mišljenju nije primjeren način za isplatu naknade koja bi trebala biti zasnovana na mjerljivim rezultatima rada (npr. aktima koje je komisija predložila za usvajanje). Pojedinim odlukama je propisan iznos mjesečne naknade u visini prosječne neto plaće u BiH isplaćene u 2008. godini. Smatramo da bi ove naknade trebalo usaglasiti sa osnovicom za isplatu plaća i ostalih naknada propisanom u Zakonu o plaćama u institucijama BiH (prosječna plaća za godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini u kojoj se primjenjuje). Utvrđeno je da su korisnici budžeta obavezni preispitati sa Ministarstvom način obračuna poreza i doprinosa po osnovu naknada za rad u komisijama.

Preporuka:

- ***Ministarstvo bi trebalo analizirati dosadašnju primjenu i praksu kod izdataka na osnovu naknada za rad u komisijama te uočena zapažanja dostaviti Vijeću ministara kako bi se uticalo na otklanjanje uočenih slabosti prilikom donošenja odluka Vijeća ministara u budućem periodu.***
- ***Sačinuti uputstvo za budžetske korisnike kojim će se propisati kako unositi podatke o isplatama ovih naknada i obračunu poreza i doprinosa na ove naknade u cilju odgovarajuće primjene zakonskih propisa.***

Putni troškovi: Putni troškovi tokom 2009. godine na nivou institucija BiH realizovani su u prilično visokom iznosu - od 17.739.429 KM, što samo po sebi postavlja pitanje opravdanosti ovolikog iznosa. Nismo uočili praksu analiziranja putnih troškova u institucijama BiH tokom godine te smatramo kako bi bilo korisno vršiti analize opravdanosti i svrsishodnosti velikog broja službenih putovanja. Nadalje, uočili smo kako nedostaju pozivi za službeni put u inostranstvo iz kojega bi se jasno vidjelo u kojem obimu organizator snosi troškove službenog putovanja, što predstavlja osnovni preduslov da bi se revizija uvjerila u ispravnost obračuna putnog naloga.



Mišljenja smo kako bi trebalo izvršiti analizu realiziranih putnih troškova u toku 2009. godine i izvršiti određene racionalizacije po pitanju službenih putovanja, analizirati opravdanost broja osoba koje učestvuju u delegacijama ili potrebe opravdanosti prisustvovanja svim međunarodnim skupovima. Revizija nema namjeru da ocjenjuje opravdanost ili neopravdanost službenih putovanja niti broja članova raznih delegacija (mišljenja smo kako rukovodstva institucija BiH i Vijeće ministara trebaju taj posao da urade i ocjene), ali gledano sa finansijskog aspekta, ukazujemo na potrebu sačinjavanja jedne detaljne analize nastalih troškova putovanja po svim institucijama BH i koristi od realizovanih putovanja koja bi trebala biti podloga za planiranje ovih troškova ubuduće.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge: Izdaci za PTT troškove u 2009. godini iznosili su 10.319.627 KM, a sastoje se iz: izdataka za fiksne telefone 4.422.307 KM, izdataka za mobilne telefone 2.201.002 KM, izdataka za internet 841.008 KM, izdataka za poštanske usluge 2.195.358 KM, izdataka za BIH PAK 658.626 KM i izdataka za ostale usluge 1.323 KM.

Revidiranjem ove kategorije troškova uočili smo da sistem internih kontrola kojim se reguliše upotreba telefona u institucijama BiH nije u potpunosti jasno i precizno definisan (pravila postoje, ali smatramo da nedovoljno regulišu ovo područje). Utvrdili smo kako zaposleni na određenim pozicijama ne podliježu internim odlukama o kontroli potrošnje, pa se u tim slučajevima ne izdaju rješenja niti podnose izvještaji o nastalom prekoračenju. Uvidom u internu evidenciju praćenja potrošnje primijećeno je da su prekoračenja, u odnosu na odobrene limite, česta i u najvećem broju slučajeva odobrena internom odlukom o opravdanosti nastalog prekoračenja. U pojedinim slučajevima stvarni troškovi su dosta manji od propisanih limita što znači da interne odluke nisu prilagođene stvarnim potrebama. Dalje je primijećeno kako se u strukturi ukupnog iznosa računa za usluge mobilnih telefona nalaze i neke usluge koje nemaju karakter komunikacije u poslovne svrhe (nadopune). Takođe smo uočili kako se ne koriste službeni telefoni, već se plaćaju računi za privatne telefone za osobe koje imaju priznate troškove mobilnih telefona. Utvrdili smo kako se u pojedinim slučajevima ne prilažu potpuni računi o izvršenim uslugama korištenja mobilnih telefona, kao i da se vrši pravdanje "prepaid" bonova putem blagajne (ultra kartice). Ovakvim načinom rada nismo se mogli uvjeriti u namjensko trošenje budžetskih sredstava.



Preporučujemo Ministarstvu – Vijeću ministara da u cilju povećanja efikasnosti sistema internih kontrola preispita opravdanost potrošnje PTT usluga te definiše jasna i precizna pravila koja će osigurati korištenje spomenutih usluga isključivo u poslovne svrhe (obavezno korištenje listinga) i da se na svim nivoima odgovornosti definišu limiti, a sve u cilju racionalne potrošnje budžetskih sredstava. Pored unutrašnjih rezervi za racionalizaciju, revizija sugerise razmatranje pitanja racionalizacije na tragu tržišnih uslova koje nude razni telekom operateri (na primjer: top tim usluge, total group, razne poslovne tarife i sl.) uz značajne uštede i potpunu kontrolu troškova.

Upotreba službenih vozila: Izdaci za upotrebu službenih vozila u 2009. godini iznosili su 20.281.973 KM, a sastoje se iz izdataka za gorivo i motorno ulje 12.389.418 KM, izdataka za registraciju 443.145 KM i izdataka za tekuće održavanje – popravke vozila 7.449.410 KM. Sistem internih kontrola kojim se reguliše upotreba službenih automobila u institucijama BiH nije u potpunosti jasno i precizno definisan (pravila postoje, ali smatramo da nedovoljno regulišu ovo područje). Ističemo da je teško precizno pratiti troškove službenih automobila (uključujući i pitanje sigurnosti, odnosno opasnosti od otuđenja), s obzirom da su službeni automobili odobreni određenim zaposlenicima da njima raspolažu 24 sata na dan. Revizijom smo uočili kako su putni nalozi o upotrebi službenih automobila kojim se vodi evidencija o potrošnji goriva i pređenim kilometrima, u određenim slučajevima, dosta neuredni i neažurni. **Ured za reviziju preporučuje Ministarstvu - Vijeću ministara kreiranje i donošenje takvog sistema internih kontrola koji će osigurati racionalnu, ekonomičnu i transparentnu upotrebu službenih automobila sa obaveznom urednom evidencijom putnih naloga iz kojih bi se jasno vidjele relacije, pređeni kilometri i potrošnja goriva, kako bi se mogla kontrolisati namjenska potrošnja. Sistem internih kontrola kojim se reguliše upotreba službenih automobila je posebno značajan ako se u obzir uzme da institucije BiH raspolažu sa oko 1.500 službenih automobila, pa bi po mišljenju revizije trebalo preispitati opravdanost postojećeg voznog parka, a u cilju racionalizacije i efikasnosti trošenja budžetskih sredstava. Napominjemo kako je tokom 2009. godine na nivou institucija BiH nabavljeno službenih automobila u vrijednosti od 6.188.289 KM.**



Troškovi zakupa: Ukupni izdaci za ovu kategoriju rashoda u 2009. godini iznosili su 26.607.078 KM i predstavljaju povećanje od 4,8% u odnosu na 2008. budžetsku godinu. Struktura navedenih izdataka u 2009. godini je sljedeća: zakup prostora 13.949.295 KM, zakup stanova 9.316.995 KM (najveći dio se odnosi na Ministarstvo odbrane), zakup skladišta 521.173 KM, zakup parkinga 444.430 KM, zakup za smještaj telekomunikacione opreme 591.844 KM, zakup zemljišta 25.420 KM, zakup opreme 239.084 KM, zakup vozila 69.177 KM, zakup tornjeva 838.050 KM, zakup vodova 571.764 KM i zakup ADSL vodova 39.839 KM.

Ministarstvo je na zahtjev Parlamentarne skupštine BiH sačinilo detaljnu informaciju vezano za troškove zakupa koji se odnose na institucije BiH. Informacija je sačinjena u 2010. godini i istom su obuhvaćeni svi aktuelni ugovori o zakupu u 2010. godini. Prema navedenoj informaciji, u 2010. godini iz budžeta institucija BiH za zakup će biti plaćeno 26.705.051 KM, od kojeg iznosa se na zakup poslovnih prostora i zgrada odnosi 13.665.176 KM, zakup stanova 8.338.640 KM te na ostale izdatke ukupan iznos od 4.701.236 KM (skladišni prostor, parking prostor, smještaj telekomunikacione opreme, zakup zemljišta, zakup ostale opreme). ***Mišljenja smo da bi trebalo detaljno analizirati sve aspekte sačinjene informacije te da bi nadležne institucije trebale preduzeti aktivnosti u cilju iznalaženja načina za rješavanje navedenog pitanja. Naime, trajno rješavanje pitanja smještaja za državne institucije kroz kupovinu ili izgradnju objekata za te namjene bi, dugoročno posmatrano, značilo smanjenje ili skoro potpuno eliminisanje ove stavke u budžetu institucija BiH.***

Osim toga, po našem mišljenju, kroz namjenski građene objekte za smještaj bilo bi moguće primijeniti i standarde koji se odnose na potrebnu kvadraturu poslovnog prostora po zaposlenom, gdje postoji značajan prostor za racionalizaciju, što nije slučaj kada se radi o zakupu prostora koji su često nefunkcionalni te nije moguće na optimalan način iskoristiti zakupljeni prostor.

Usluge reprezentacije: U 2009. godini rashodi za usluge reprezentacije na nivou institucija BiH iznosili su 4.847.534 KM. Analiziranjem i revidiranjem troškova reprezentacije uočili smo kako ovi troškovi nisu regulisani dovoljno jasno i precizno. Nema preciznih kriterijuma koji definišu povode u kojima se mogu koristiti javna sredstva za reprezentaciju, do kojeg nivoa po korisniku i po kojem nivou gostiju i poslovnih partnera.



Nisu definisani kriterijumi za davanje ovlasti, nisu definisani uslovi za kupnju i primanje darova, a posebno nisu sistemski definisani uslovi za izvještavanje o korištenoj reprezentaciji (mjesto, povod, vrijeme, nosilac ovlasti, razlozi, popis gostiju, uključujući izuzeća za slučajeve koje odredi institucija, specifikacija računa, validan dokaz o izvršenom plaćanju (račun fiskalne i registar kase), poštivanje ograničenja, broj ljudi iz institucije koji može prisustvovati organizovanim večerama ili drugim poslovnim gozbama, itd.). ***Ured za reviziju sugeriše Ministarstvu - Vijeću ministara donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura o troškovima reprezentacije sa gore nabrojanim elementima. Poseban se akcent stavlja na izvještaj o izvršenoj reprezentaciji koje predstavlja dokumentovani trag o namjenskoj potrošnji javnog novca u ove svrhe, a istovremeno predstavlja i dokaz transparentne i dosljedne primjene usvojenih pravila i procedura.***

Autorski honorari: Izdaci za usluge na osnovu autorskih honorara ostvareni su u ukupnom iznosu 468.330 KM. Uočeno je da se u određenim slučajevima autorski honorari isplaćuju u institucijama i licima koja su u instituciji zaposlena na neodređeno vrijeme te da se u tim slučajevima vrlo često ne može utvrditi koji su to dodatni poslovi koji nisu definisani sistematizacijom radnih mjesta. Autorski honorari su isplaćivani i imenovanim članovima pojedinih vijeća gdje je određen mjesečni iznos naknade, a revizijom je konstatovan prilično različit stepen angažovanja pojedinaca, kao i nedostavljanje pisanih autorskih djela, iako bi određeni angažman to zahtijevao. ***Isplate na osnovu autorskih honorara trebaju biti uslovljene stvarnim obilježjima autorskog djela, a iznose za isplatu honorara je potrebno utvrđivati na osnovu stvarnog stepena angažovanja svakog pojedinca ukoliko se radi o određenom projektu.***

Ugovori o djelu: Izdaci za usluge na osnovu ugovora o djelu ostvareni su u ukupnom iznosu 5.873.217 KM, a na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u ukupnom iznosu 2.132.789 KM. Uočeno je da se po ugovoru o djelu u institucijama vršilo angažovanje i za obavljanje poslova koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, a prisutna je i pojava produžavanja ugovora svaka tri mjeseca te se po tom osnovu pojedina lica angažuju cijelu godinu. Utvrđeno je da na nivou institucija nema jasno definisanih procedura za sklapanje ugovora o djelu kojim bi se utvrdili kriterijumi za angažovanje lica za određene poslove kao i visina naknade za obavljanje tih poslova te da se kod određivanja naknade ne vodi računa o visini plaće zaposlenih u institucijama koji rade na istim ili sličnim pozicijama.

**Preporuke:**

- ***Ured za reviziju preporučuje Ministarstvu - Vijeću ministara da se na nivou svih institucija preispita angažovanje na osnovu ugovora o djelu u cilju efikasnosti poslovanja i usaglašenosti poslovanja sa zakonskim propisima, jer je kategorija ugovora o djelu propisana Zakonom o obligacionim odnosima, kojim se propisuje pod kojim uslovima i na koji način se zaključuju ugovori o djelu.***
- ***S obzirom da se radi o poslovima u državnim institucijama, mišljenja smo da bi angažovanje na osnovu ugovora o djelu trebalo svesti na najmanju moguću mjeru i ugovore o djelu zaključivati u iznimnim situacijama.***

Kapitalna ulaganja: Ukupni izdaci za kapitalna ulaganja u 2009. godini iznosili su 60.369.967 KM. Tokom revizije kapitalnih izdataka uočili smo određene probleme s kojima se susreću institucije u segmentu izgradnje građevinskih objekata, rekonstrukcije i investicijskog održavanja (npr. SIPA – izgradnja objekta centralne zgrade za trajni smještaj Agencije, Ministarstvo pravde – izgradnja državnog zatvora). Prije svega mislimo na nedostatak stručnog osoblja za vođenje i kontrolu izvršenja kompleksnih građevinskih radova u okviru samih institucija koje vrše izgradnju objekata, potom na opterećenje rukovodstva i zaposlenih u instituciji poslovima koji nisu u direktnoj vezi sa zakonom utvrđenim zadacima institucije. Tokom revizije uočili smo kako se u dijelu kapitalnih izdataka kod većine budžetskih korisnika ne vrši kvalitetna analiza opravdanosti ulaganja budžetskih sredstava niti na nivou institucija postoje pravila potrošnje za ovo područje kako bi se osiguralo racionalno ponašanje korisnika budžeta. Takođe, uočili smo kako ne postoje pisane procedure glede ulaganja u tuđa stalna sredstva.

- ***Mišljenja smo da je sve aktivnosti koje nisu povezane sa osnovnom funkcijom određene institucije i koje zbog toga opterećuju rukovodstvo i zaposlene, potrebno prebaciti na za to osposobljene institucije. Na taj način bi se osiguralo efikasnije korištenje budžetskih sredstava, a institucijama bi se omogućilo da neopterećeno obavljaju zakonom propisane dužnosti.***
- ***Smatramo kako bi Ministarstvo trebalo sačiniti jasne i precizne pisane procedure u vezi ulaganja budžetskih sredstava u tuđa osnovna sredstva po bilo kom osnovu.***



Takođe, tokom revizije uočili smo aktivnosti Ministarstva na kontroli iskaza klijenata o stepenu realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka koji su navedeni u izvještajima o izvršenju budžeta. Na ovaj način utvrđeni su pouzdaniji podaci o stepenu realizacije odobrenih ulaganja što je osnov za donošenje odluke o prijenosu nerealiziranih sredstava u novu budžetsku godinu. Iako je u ovom području ostvaren određeni napredak, postoji mogućnost da su u postojećem načinu evidentiranja kod klijenata izdaci za višegodišnja kapitalna ulaganja knjiženi i na druga konta koja se ne mogu odmah direktno povezati sa kapitalnim ulaganjima, što u konačnici može dovesti do iskazivanja pogrešnih iznosa.

Preporučujemo Ministarstvu nastavak započelih aktivnosti te da kontrolom obuhvati sve institucije kod kojih postoje višegodišnja kapitalna ulaganja. Takođe, potrebno je uputiti jasne instrukcije klijentima o tome na koji način i na koja konta evidentirati višegodišnja kapitalna ulaganja, osigurati što kvalitetnije i pouzdanije informacije koje će poslužiti kao osnov za praćenje izvršenja višegodišnjih kapitalnih ulaganja i namjenskog trošenja odobrenih budžetskih sredstava.

Tekući grantovi: Izdaci po osnovu tekućih grantova ostvareni su u ukupnom iznosu 44.694.696 KM. Zapaženo je kako u određenim slučajevima nisu usaglašene odluke Vijeća ministara BiH o kriterijumima za dodjelu sredstava sa Zakonom o budžetu institucija i međunarodnih obaveza BiH. Uočeno je da nisu precizno utvrđeni kriterijumi za dodjelu određenih grantova. Iznosi sredstava grant podrške pojedinim institucijama prelaze budžete pojedinih institucija BiH te je za takve iznose grant podrške potrebno uspostaviti kontrolu namjenskog trošenja budžetskih sredstava. Prilikom pravdanja utrošenih sredstava određenih grantova od strane korisnika nije adekvatan način izvještavanja i nisu dostavljeni odgovarajući dokazi za pravdanje namjenskog trošenja sredstava. Neophodno je da se na osnovu dostavljene dokumentacije i dostavljenih izvještaja o utrošenim sredstvima prati namjenski utrošak sredstava i cijeni opravdanost dodijeljenih sredstava iz granta, kako bi se u budućem periodu pravilno planirala i dodjeljivala sredstva za sufinansiranje određenih projekata i manifestacija. ***Nužno je da budu usaglašene odluke Vijeća ministara BiH o kriterijumima za dodjelu sredstava sa Zakonom o budžetu institucija i međunarodnih obaveza BiH te da se uspostavi kvalitetna i efikasna kontrola namjenskog i zakonitog trošenja sredstava. Preporučujemo da se ovakav način finansiranja izmijeni i da se donesu zakoni koji će urediti sistem raspodjele sredstava koja predstavljaju grantove (podrške) raznim institucijama nižeg nivoa i osigurati kontrolu nad namjenskim trošenjem. Time bi raspodjela ovih sredstava koja su po veličini izuzetno značajna, imala svoje zakonsko uporište.***



Skrivena materijalnost: Ovom prilikom želimo ukazati na jedan problem upravo u ovom konsolidovanom/zbirnom izvještaju, a radi se o pojmu "skrivena materijalnost". Tokom revizije pojedinih institucija BiH uočavaju se nepravilnosti koje po pojedinačnim stavkama ne predstavljaju značajan iznos ali ih njihovo pojavljivanje kod više različitih poslovnih procesa u raznim institucijama BiH čini značajnim jer ukazuje na neracionalan odnos prema javnim sredstvima. U tom kontekstu, ponekad i mali finansijski iznos u jednoj transakciji može postati značajan u cjelokupnom poslovanju jedne institucije ili svih institucija BiH. Ovakvi primjeri su tipični kod troškova reprezentacije, telefona, upotrebe službenih automobila, itd.

5.7. Upravljanje Jedinstvenim računom trezora

Na osnovu prezentovanih informacija, upravljanje Jedinstvenim računom u praksi podrazumijeva skoro potpunu angažovanost na operativnim poslovima, bez mogućnosti, shodno trenutnim kadrovskim kapacitetima u Odsjeku za upravljanje jedinstvenim računom trezora, da se vrše i odgovarajuće analize koje bi bile od velike koristi za donošenje odluka vezanih za upravljanje sredstvima na JRT-u. Prema informacijama dobijenim u navedenom Odsjeku, sve aktivnosti vezane za unos u ISFU sistem (unošenje podataka o plaćanjima - uključujući i rokove plaćanja, te odobravanje plaćanja) su u djelokrugu rada budžetskog korisnika, a Ministarstvo vrši samo djelimično kontrolu i monitoring transakcija koje se obavljaju putem ISFU sistema, iako je članom 23. stav 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o finansiranju institucija BiH navedeno da Ministarstvo ima pravo uvida u svu dokumentaciju, koja je osnov za izmirenje obaveza budžetskog korisnika.

Što se tiče prioriteta u plaćanju obaveza, nije bilo promjena u procedurama u odnosu na 2008. godinu, tako da se u ovom dijelu primjenjuju odredbe člana 18. Zakona o finansiranju institucija BiH. Viškovi sredstva koji su se javljali tokom 2009. godine na JRT-u plasirani su putem Centralne banke BiH.

U 2010. godini kratkoročni plasmani sredstva sa JRT-a se vrše putem poslovnih banaka izabranih putem tendera. Zakonom o finansiranju institucija BiH predviđeno je postojanje investicionog menadžera za ove svrhe, međutim kako nam je saopćeno tokom revizije nije zvanično postavljeno lice na tu poziciju, a ne postoji niti dokument koji potvrđuje da poslove investicionog menadžera obavlja ministar. Jedan od problema s kojim se susreću zaposleni u Odsjeku za upravljanje JRT-om je identifikovanje određenog broja uplata (donacije, refundacije troškova i sl.) na glavni devizni račun (EUR), gdje nije moguće na jednostavan način identifikovati samog primaoca uplate.



Tokom revizije je konstatovano da ne postoje pisane procedure u vezi sa otvaranjem računa u okviru JRT-a.

Plaćanja putem JRT-a se vrše na osnovu instrukcije prema kojoj su u 2009. godini postoje tri grupe klijenata koje pokrivaju zaposlene osobe u Odsjeku, pri čemu je vršeno rotiranje osoba na plaćanjima po grupama klijenata tokom godine.

Praćenje stanja slobodnih sredstava na JRT-u u cilju plasmana tih viškova na kratkoročnoj osnovi ne vrši se na formalan način. Naime, prema saznanjima dobijenim u Odsjeku za upravljanje JRT-om, ne postoje pisani dokumenti (analize) koji bi bili podloga za utvrđivanje viška sredstva koja se utvrđuju za određeni vremenski period, te u skladu s tim vrši plasiranje (oročavanje) istih u cilju ostvarivanja prihoda u budžetu. Prema naši saznanjima, kontrolu fakturisanih iznosa od strane poslovnih banaka za obavljene poslove platnog prometa moguće je izvršiti u dijelu koji se odnosi na cijenu pojedinih vrsta bankarskih usluga prema zaključenom ugovoru, ali postoje značajne poteškoće u kontroli broja izvršenih transakcija.

Konstatovano je da u ranijem periodu nije bilo odvojenog evidentiranja plasiranih sredstva kroz Glavnu knjigu zbog specifičnosti koje je pratilo isključivo vršenje plasmana putem Centralne banke BiH. Međutim, sa realizacijom navedenih aktivnosti sa poslovnim bankama stekli su se uslovi i potreba za odvojenim praćenjem navedenih plasmana.

U 2010. godini, sa početkom realizacije ugovora sa poslovnim bankama izabranim putem tendera, izvršen je plasman sredstva na jednoj od četiri odabrane banke. Kako smo informisani, sa ostale tri poslovne banke još su u toku aktivnosti oko ugovaranja tehničkih detalja u vezi sa realizacijom zaključenih ugovora. Po izboru poslovnih banaka za obavljanje usluga platnog prometa, Ministarstvo je dana 23.3.2010. godine donijelo interne procedure plaćanja JRT-a BiH i raspored izvršioca plaćanja.

Preporuke:

- ***Kontrolu plaćanja sa JRT-a bi trebalo učiniti efikasnijom u svim segmentima te, shodno tome, donijeti jasna pravila kojima bi se utvrdila uloga budžetskog korisnika, odnosno Ministarstva u samom procesu kontrole.***
- ***Potrebno je evidencije o kratkoročnim plasmanima novčanih sredstava sa JRT-a organizovati na transparentniji način kroz Glavnu knjigu trezora.***
- ***Nužno je formalizovati dosadašnji postupak kratkoročnog plasiranja sredstava sa JRT-a na način da se periodično sačinjavaju analize, a zatim, shodno istim, donose odluke od strane investicionog menadžera (ministra) o plasmanima.***



- ***U cilju efikasne kontrole fakturisanih iznosa za obavljene usluge platnog prometa od strane poslovnih banaka, uz informatičku podršku osmisliti sistem uspoređivanja izvoda dostavljenih od strane banaka sa elektronskim nalogima danim od strane Odsjeka za upravljanje JRT-om.***
- ***Sačiniti analizu u cilju utvrđivanja adekvatnosti podjele klijenata po poslovnim bankama s obzirom na ostvarene troškove platnog prometa (broj transakcija) i, shodno tome, izvršiti odgovarajuće korekcije grupa klijenata, pri tome uzimajući u obzir ponuđene cijene usluga platnog prometa od strane poslovnih banaka***
- ***Nužno je sačiniti procedure u vezi sa otvaranjem računa u okviru JRT-a.***
- ***Učiniti dodatne napore u iznalaženju načina za kontrolu unosa rokova plaćanja od strane budžetskih korisnika u ISFU sistem, a koji su sadržani u ugovoru (obzirom da se rokovi plaćanja ponekad vrednuju kao kriterijumi za izbor najpovoljnijeg dobavljača u procesu javnih nabavki, važno je da se isti dosljedno primjenjuje, jer se u suprotnom, pored nepoštivanja klauzula ugovora, derogira i cjelokupni proces izvršenih nabavki).***

5.7.1. Izbor banaka za sredstva Jedinstvenog računa trezora

Revizijom nabavke bankarskih usluga konstatovano je da je ista provedena kroz otvoreni postupak i to dva lota: LOT-1 – Usluge prikupljanja sredstava na depozitni račun i usluge plaćanja te LOT-2 – Usluge oročavanja viškova sredstva na JRT. Kriterijum za ocjenu ponuda za LOT-1 bila je najpovoljnija cijena, a za LOT-2 ekonomski najpovoljnija ponuda. Cijene za LOT-1 su cijene bankarskih usluga plaćanja po pojedinim kategorijama.

Tenderskom dokumentacijom bilo je predviđeno za LOT-1 zaključivanje ugovora sa četiri poslovne banke što je, nakon provedene procedure, i učinjeno, a za LOT-2 pet poslovnih banaka, a ugovor je zaključen sa 4 banke zbog odustanka jedne od banaka.

Prema navedenom može se zaključiti da Ministarstvo nije dosljedno i u potpunosti primijenilo Zakon o javnim nabavkama pri provođenju same procedure nabavke (princip jedan dobavljač za nabavku istovrsne robe ili usluge). Razlog za navedeno postupanje je kako smo informisani disperzija rizika (član 31. Zakona o finansiranju institucija BiH), kao i ograničenja tehničke prirode.



Za LOT-2 kriterijumi za ocjenu ponude bili su ukupno ponuđena kamata na oročene depozite te ponderirana kamatna stopa. Naime, tenderskom dokumentacijom bilo je predviđeno plasiranje (oročavanje) sredstava na razdoblja od 60 dana (5 miliona KM), 90 dana (5 miliona KM) i 180 dana (10 miliona KM), a od banaka ponuđača traženo je da ponude kamatnu stopu i iznos kamate za periode od 60, 90 i 180 dana na godišnjem nivou.

Uvidom u dostavljene ponude uočeno je da su banke na različit način popunjavale tabelu koja se odnosi na ponuđene kamatne stope, a da je komisija vrednovala dostavljene ponude kao da su sačinjene na isti način. Naime, jedna od banaka dostavila je ponudu za LOT-2 na način da je ponuđena godišnja kamatna stopa za svaki period za oročavanje (60, 90 i 180 dana) te iznos kamate koji se, shodno tome, nudi izračunat po konformnoj metodi (što stvarno i predstavlja iznos kamate koji treba biti isplaćen zavisno od razdoblja oročavanja). Ostale banke ponudile su također godišnju kamatnu stopu po periodima za oročavanje te novčani iznos kamate koju nude na godišnjem nivou. Pri samoj evaluaciji ponuda, komisija je preuzela podatke iz dostavljenih ponuda poslovnih banaka i uporedila podatke koji su izračunati na različite načine.

Takvom evaluacijom dostavljenih ponuda, banka koja je koristila konformni metod izračuna rangirana je kao posljednja, iako je ista ponudila najveću kamatu na godišnjem nivou. Kako iz ponuđene kamatne stope na godišnjem nivou proizlaze svi ostali podaci, nije jasno kako je spomenuta banka mogla biti rangirana kao posljednja od banaka koje su predložene od strane komisije za zaključenje ugovora, izuzev uz obrazloženje da su podaci samo preuzeti i upoređeni, kao što je već navedeno, bez analize i logičke provjere istih.

Prema našem mišljenju, da je evaluacija provedena na ispravan način, prethodno navedena banka bi bila prvorangirana banka kada su u pitanju usluge oročavanja viška sredstva na JRT-u. I pored navedenog, sa spomenutom bankom je zaključen ugovor jer je bila među pet rangiranih banaka, a sa istim brojem banaka je i namjeravano zaključenje ugovora.

Inače, kako je jedna od banaka dostavila prigovor na provedeni postupak, a potom i žalbu Uredu za razmatranje žalbi, Ured je obustavio postupak nabavke do okončanja žalbenog postupka (žalba žalioca je u potpunosti odbijena) što je uticalo na značajno kašnjenje u okončanju postupka nabavke odnosno zaključenje ugovora sa poslovnim bankama (ugovori zaključeni u mjesecu decembru 2009. godine).



Prema prezentovanim informacijama, zaključeni ugovori o oročavanju sredstva sa četiri poslovne banke su na snazi od 1.1.2010. godine tako da su u toku aktivnosti oko ugovaranja tehničkih detalja vezanih za implementaciju samih ugovora. Prema raspoloživim informacijama, jedna od pet poslovnih banaka za LOT-2 je odustala od zaključenja ugovora. Kako smo saznali tokom revizije, samo je sa jednom bankom okončan postupak oko utvrđivanja tehničkih detalja vezano za provođenje samih ugovora, dok je sa ostalim bankama ovaj proces još uvijek u toku. Uvidom u korespondenciju sa poslovnim bankama koja je još u toku (tri preostale banke), vidljivo je da banke nisu zainteresovane za provođenje ugovora koje su same potpisale te da na razne načine nastoje da odgode primjenu ugovora o oročavanju sredstava ili da izdejstvuju izmjene već potpisanih ugovora u dijelu koji se odnosi na kamatne stope, iako odredbama zaključenih ugovora to nije predviđeno.

Preporuke:

- ***Mišljenja smo da bi, u cilju zadovoljenja principa javnog nadmetanja (Zakon o javnim nabavkama), trebalo, pri narednim nabavkama bankarskih usluga, razmotriti i druge modalitete provođenja procedure na način da se istovremeno zadovolje pomenuti principi i odredbe Zakona o finansiranju institucija BiH (disprezija rizika i dr.).***
- ***Uzimajući u obzir značaj i osjetljivost pitanja izbora poslovnih banaka kao dobavljača bankarskih usluga za potrebe Ministarstva, smatramo da je bilo nužno da se prilikom provođenja same procedure izbora (posebno za LOT-2) detaljnije razmotre dostavljene ponude kako bi ponuđači bili vrednovani na isti način, što nije bio slučaj u konkretnom postupku, a što bi ubuduće trebalo činiti s dužnom pažnjom. Naime, sama činjenica da je bilo planirano zaključivanje ugovora sa pet poslovnih banaka i da je isti broj banaka kvalifikovan za vrednovanje ponuda i s istim predloženo zaključenje ugovora, je umanjila značaj prezentovanog načina evaluacije ponuda.***

Sama činjenica da je tenderom za LOT-2 traženo 5 banaka i da se isto toliko kvalifikovalo za vrednovanje ponuda, i da je sa posljednjom rangiranom uz još tri (jedna od banaka je odustala od ugovora) na kraju zaključen ugovor, umanjila je značaj konstatovanih nedostataka u postupku evaluacije ponuda.

- ***Revizija je stava da Ministarstvo treba vrlo pažljivo pristupiti rješavanju pitanja angažovanja ostale tri banke po pitanju realizacije zaključenih ugovora o oročavanju sredstva i pri tome voditi aktivnu saradnju sa Pravobranilaštvom BiH u rješavanju konkretnog pitanja.***

5.8. Popis sredstava i izvora sredstava

Provođenje procedure popisa sredstva i izvora sredstva predstavlja značajan problem za budžetske korisnike koji imaju na korištenju imovinu čiji status još uvijek nije riješen⁴. Ovo se prije svega odnosi na stalna sredstva i to kod onih budžetskih korisnika koji su nastali spajanjem entitetskih institucija iz dane oblasti čime je i dio imovine istih preuzet na korištenje do konačnog rješavanja statusa same imovine.

Iskustva po pitanju popisa su različita od institucije do institucije kao i evidentiranje tih sredstva kroz Glavnu knjigu. U toku je realizacija izrade modula za stalna sredstva u Ministarstvu kojim će biti sva sredstva evidentirana kroz ISFU sistem, što će značiti jednoobrazno vođenje evidencije o stalnim sredstvima i inventaru te, shodno tome, obračunavanje amortizacije na jedinstven način. Navedeni modul bi trebao osigurati ažurnu bazu podataka za stalna sredstva, a implementacija istog u praksi trebala bi dati veći značaj obračunu amortizacija za stalna sredstva. Naime obračun i praćenje troškova amortizacije bi trebali biti značajan faktor prilikom odlučivanja po zahtjevima za nabavkom novih stalnih sredstva.

Što se tiče novčanih sredstava koja su u okviru nadležnosti Ministarstva po pitanju upravljanja istim (sredstva koja se nalaze na Jedinstvenom računu trezora), na kraju 2009. godine imenovana je komisija i izvršen popis sredstava na računima JRT-a na dan 31.12.2009. godine. Komisija je sačinila izvještaj o izvršenom popisu novčanih sredstva na računima JRT-a na način da je izvršeno upoređivanje stanja na računima uvidom u izvode dostavljene od strane banaka i stanja u Glavnoj knjizi. Revizija se nije uvjerila da je izvještaj razmatran i usvojen te da je donesena odluka o preduzimanju mjera shodno sadržaju istog. Zapisnikom su konstatovana odstupanja na računu Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 15.541 KM. Prema nalazu koji je sastavni dio izvještaja o reviziji navedenog klijenta, predmetna sredstva predstavljaju stanje na računu Hercegovačke banke i projekta UNHCR-a. Osim toga, kao odstupanja su u samom izvještaju navedena stanja na računima koji se vode za potrebe Predsjedništva BiH (oficiri za vezu u Hagu). Naime, do sačinjavanja izvještaja o popisu, komisija nije imala podatke, odnosno dokumentaciju, o stanju na tim računima te podaci za iste nisu uneseni u izvještaj. Tokom revizije prezentovani su nam izvodi sa računa sva tri oficira za vezu na dan 31.12.2009. godine.

⁴ Revizija se nije upuštala u detaljniju analizu pitanja imovine s obzirom na poznatu činjenicu kako ovo pitanje na nivou BiH još uvijek nije riješeno.



Komisija nije vršila neposredno popis sredstva na računima u DKP mreži (MIP). Naime popis je izvršen od strane zaposlenih u DKP-ima i podaci dostavljeni u Ministarstvo.

Konstatovano je da stanje kratkoročnih plasmana Ministarstva nije bilo moguće popisati s obzirom na način vršenja plasmana putem Centralne banke BiH, ali bi sa plasiranjem sredstva putem poslovnih banaka praćenje istih trebalo unaprijediti. Osim toga, uočeno je da predmetom popisa nisu bili iznosi odnosno stanja na prelaznim računima Ministarstva na dan 31.12.2009 godine. Prilikom provođenja pojedinačnih revizija u institucijama uočili smo dilemu korisnika budžeta o tome kako postupati sa otpisanom i neotpisanom kompjuterskom opremom koja je zamijenjena novom.

Preporuke:

- **Potrebno je preduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja uzroka utvrđenih odstupanja prilikom popisa novčanih sredstva na računima JRT-a, kao i radnji u cilju otklanjanja istih.**
- **Smatramo da bi bilo nužno da se u narednom popisu vrši popis i ostalih stavki u Glavnoj knjizi koje se odnose na Trezor kao što su: stanje plasiranih sredstava, stanje na prelaznim računima.**
- **S obzirom da će problem kompjuterske opreme koja više nije u upotrebi od strane budžetskih korisnika, u budućnosti biti sve izraženiji, mišljenja smo da bi Ministarstvo - Vijeće ministara trebalo na sistemski način pristupiti njegovom rješavanju donošenjem jasnih procedura o tome kako i na koji način postupati sa navedenom opremom.**



5.9. Glavna knjiga trezora

Zapažanja revizije u vezi sa evidentiranjem u Glavnoj knjizi trezora su sljedeća:

Stalna sredstva - klasa 0

Ministarstvo je donijelo Odluku o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod budžetskih korisnika⁵ sa stopama za obračun godišnje amortizacije koje treba da primjenjuju svi budžetski korisnici. U Odluci nije navedeno od kada ista stupa na snagu, tj. od kada se primjenjuje obračun po objavljenim stopama amortizacije i da li je obavezna prilikom sačinjavanja godišnjih izvještaja za 2009. godinu. Osim dileme kod budžetskih korisnika o početku primjene propisanih stopa, kasnim donošenjem Odluke (23.12.2009. godine) nije ostavljeno dovoljno vremena za izmjene u evidencijama stalnih sredstava, posebno u institucijama sa velikim brojem stalnih sredstava, a tokom pojedinačnih revizija smo utvrdili i da određeni broj institucija nije bio obaviješten o donošenju Odluke. Sve pobrojano je uticalo na to da knjiženja sredstava u Glavnoj knjizi i dalje nisu jednoobrazna, kao ni obračun amortizacije sredstava koji je vršen i po ranije važećim stopama i po stopama propisanim ovom Odlukom. Takođe smo utvrdili da spomenutom odlukom nisu pobrojana sva konta iz Glavne knjige trezora na kojima su knjižena stalna sredstva, što ukazuje na potrebu ažuriranja postojećih analitičkih konta i otvaranje novih te upućivanje institucija na primjenu donesene odluke davanjem jasnih instrukcija. ***Mišljenja smo da je prilikom donošenja sličnih odluka za čiju primjenu su neophodne pripreme radnje i u Odsjeku glavne knjige trezora i u institucijama, osim utvrđivanja početka primjene razumno ostaviti određeni prelazni period u kome se institucije mogu pripremiti. Takođe je na određeni način neophodno obavijestiti institucije o odlukama koje se objavljuju na web stranici kako bi sa njihovom primjenom bili pravovremeno upoznati.***

⁵ Odluke broj 01-08-02-1-8169/09 od 23.12.2009. godine i 01-08-02-1-8169-1/09 od 23.12.2009. godine (objavljene na web stranici Ministarstva)



Kratkoročne obaveze i razgraničenja - klasa 3

U okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja - klasa 3, u institucijama su, na osnovu instrukcije Ministarstva⁶ evidentirane i obaveze i izdaci za koje je provedena kompletna, zakonom predviđena, procedura javnih nabavki u 2009. godini i zaključeni ugovori o nabavci robe odnosno izvođenju radova i usluga, a po kojima će računi ili situacije biti ispostavljeni u 2010. godini. Naše mišljenje o evidentiranju rashoda koji nisu nastali, a koji se prema modifikovanom računovodstvenom osnovu nastanka događaja priznaju u momentu nastanka obaveze, iznosili smo i u ranijim izvještajima te smo u određenim opravdanim slučajevima, zbog specifičnosti odobravanja budžeta, evidentiranja putem ISFU sistema i do utvrđivanja kvalitetnijeg načina evidentiranja takvih obaveza, preporučivali postupanja po instrukcijama Ministarstva i kontrolu izvršenja na osnovu rezervisanja u narednoj budžetskoj godini.

Na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora utvrdili smo da je u 2009. godini na odgovarajućem analitičkom kontu na osnovu rezervisanja evidentiran iznos od 15.470.395 KM od čega su najveći iznosi knjiženi u nekoliko institucija: Ministarstvo odbrane BiH 9.618.996 KM, Državna agencija za istrage i zaštitu BiH 364.233 KM, Ministarstvo finansija i trezora BiH 178.113 KM, Služba za zajedničke poslove institucija BiH 209.859 KM, Granična policija 1.133.357 KM, Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka 1.932.792 KM, Uprava za indirektno oporezivanje BiH 1.978.327 KM. Tokom pojedinačnih revizija utvrdili smo da se uglavnom radi o rezervisanjima na kapitalnim izdacima, ali i na određenom broju pozicija tekućih izdataka pa između ostalog i na troškove reprezentacije i održavanja (Ministarstvo odbrane), što po nama nije svrha spomenute instrukcije i rezervisanja za izdatke koji su planirani u budžetu i koji zbog opravdanih razloga nisu bili realizovani u godini u kojoj su planirani (npr. rok isporuke koji prelazi u narednu budžetsku godinu i sl.). Takođe smo utvrdili da je saldo analitičkog konta na kome je izvršeno rezervisanje izdataka Ministarstva odbrane na dan 9.7.2010. godine iznosio 5.603.060 KM, što znači da do tog dana nisu dostavljeni ili proknjiženi računi na osnovu zaključenih ugovora. Ovaj podatak može upućivati na pretpostavku da se iz budžeta za 2009. godinu finansira i dio rashoda koji se odnose na 2010. godinu. Mada se nerealizovani iznos rezervisanja na kraju godine isknjižava i evidentira kao vanredni prihod, rezervisanje velikog broja pozicija tekućih izdataka utiče na tačnost izvještaja o izvršenju budžeta konkretne institucije kao i na podatke o ostvarenim prihodima budžeta institucija.

⁶ Broj 01-08-16-8-1016-1/10 od 17.01.2010. godine

Osim toga, postoje i slučajevi nepravilne primjene instrukcije Ministarstva prilikom knjiženja rezervisanja pa su izvršena knjiženja na dobavljače, što praktično znači da može doći do plaćanja, a da plaćanje za robu ili usluge nije ni izvršeno (Ministarstvo inostranih poslova).

Preporuke:

- ***Mišljenja smo da je, u cilju tačnijeg prikazivanja izvršenja budžeta institucija, potrebno razmotriti prikladniji način rješavanja pitanja rezervisanja odobrenog budžeta (npr. prijenosom u narednu godinu nakon usvajanja izvještaja o izvršenju ili na drugi prihvatljiv način).***
- ***Preporučujemo da se do utvrđivanja kvalitetnijeg načina praćenja takvih pozicija, uz godišnje izvještaje koje dostavljaju budžetski korisnici zahtijeva dostavljanje informacije o pozicijama na kojima je izvršeno rezervisanje, namjeni i iznosima rezervisanja i to u propisanoj formi, tj. kroz obrazac ili tabelu koja bi bila sastavni dio obrazaca godišnjeg izvještaja.***

Knjiženja određenih izdataka: Izvršenim revizijama kod budžetskih korisnika uočili smo da ne postoji jednoobraznost u knjiženju izdataka na osnovu naknada za rad u komisijama, upravnim odborima i sličnim tijelima. Vrlo često se ovi izdaci knjiže na konto ugovora o djelu ili ostalih nespomenutih usluga. Smatramo da bi za svaku vrstu naknade trebao da postoji otvoreni pojedinačni konto, kao i otvorena konta za knjiženje pripadajućih poreza i doprinosa po vrsti knjižene naknade. ***Preporučujemo da Ministarstvo, u saradnji sa budžetskim korisnicima, izvrši analizu knjiženja određenih vrsta naknada te razmotri mogućnost otvaranja nedostajućih konta, kako bi se knjiženja mogla izvršiti prema stvarnoj vrsti izdatka i na taj način osigurala transparentnost.***

Kao primjere različitih evidentiranja iste vrste izdataka možemo navesti i sljedeće:

- evidentiranje iste vrste materijala (npr. papir za štampanje) se vrši na nekoliko analitičkih konta na ekonomskom kodu 6134 - nabavka materijala;
- naknade za smještaj koje su evidentirane uglavnom na kodu 6112 - naknade troškova zaposlenih, ali i na analitičkom kontu za evidentiranje naknada za iznajmljivanje stanova u okviru ekonomskog koda 6136 - iznajmljivanje imovine.



Sugerišemo Ministarstvu da izvrši detaljnu analizu postojećeg kontnog plana i donošenje novog pravilnika o računovodstvu, sa jasnim uputstvima o sadržini pojedinih konta iz kontnog plana kojim će se eliminisati mogućnost različitog knjiženja iste vrste izdataka. Osim toga, za sve slučajeve postojanja „duplih konta“ potrebno je sistemski onemogućiti unos na konta koja se ne mogu izbrisati zbog knjiženja koja su vršena ranijih godina i zbog čega može postojati potreba za njihovim pregledom.

5.10. Finansijsko izvještavanje budžetskih korisnika

Godišnje finansijske izvještaje za 2009. godinu Ministarstvu su dostavile sve institucije s tim što pet budžetskih korisnika nije dostavilo izvještaje u propisanom roku. Iako je Ministarstvo dostavilo budžetskim korisnicima instrukciju o sačinjavanju godišnjih izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2009. godinu i održalo obuku za sve korisnike u cilju otklanjanja najčešćih nedostataka prilikom sastavljanja godišnjih izvještaja, kod skoro svih korisnika je Ministarstvo uočilo određene nepravilnosti i nedostatke u izvještajima. Odsjek za kontrolu i izvještavanje je kontaktirao korisnike, uglavnom telefonom i elektronskim putem, u cilju otklanjanja nedostataka u izvještajima. Najčešće ispravke u finansijskim izvještajima su tražene kod obrasca broj 6 (Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava) i obrasca broj 4 (Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih). Dva budžetska korisnika nisu dostavila ispravljene izvještaje, iako su tražene ispravke po dostavljenim izvještajima.

Uočeno je kako su tekstualna obrazloženja u obliku analiza i zaključaka koja budžetski korisnici dostavljaju uz finansijske izvještaje uglavnom kratkog sadržaja i ne daju dovoljno informacija. ***Smatramo da bi na osnovu dosadašnjih iskustava Ministarstvo trebalo u Instrukciji za sačinjavanje godišnjih finansijskih izvještaja, koju svake godine dostavlja budžetskim korisnicima, propisati koje pozicije i konta je potrebno posebno i detaljno obrazložiti u tekstualnom dijelu te, ukoliko je potrebno, propisati i dostavljanje određene dokumentacije. Predlažemo da se u tekstualnom dijelu obrazloženja detaljnije opisuju naturalne i novčane donacije, kao i eventualne potencijalne obaveze po sudskim sporovima.***

Budžetski korisnici su uz Izvještaj o finansijskom poslovanju na kraju 2009. godine dostavljali i Izvještaj o radu institucije za 2009. godinu. Dostavljeni izvještaji su odloženi uz dokumentaciju, ali se nisu vršile analize, što se očekuje u budućnosti na bazi implementacije projekta programskog budžeta i angažovanjem kadrova u Sektoru za budžet.



Ministarstvo je izvršilo analizu tabela 6. – Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem na dan 31.12.2009. dostavljenih od strane budžetskih korisnika te je utvrđena zapažanja istaklo u Izvještaju o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu. Na osnovu istaknutih zapažanja može se zaključiti da su utvrđene razlike uglavnom nastale zbog toga što određeni broj institucija nije knjigovodstveno evidentiralo kapitalne izdatke (rashode sa klase 8) i na pozicijama stalnih sredstava (klasa 0). Iz navedenog proizlazi da budžetski korisnici nisu dovoljno edukovani u pogledu knjiženja vezanih za stalna sredstva te bi po tom pitanju Ministarstvo trebalo preduzeti određene aktivnosti na izradi instrukcija za budžetske korisnike.

U obrascima koje su korisnici budžeta dostavljali uz finansijske izvještaje Ministarstvu, iskazan je indeks izvršenja budžeta u iznosu koji se odnosi na ukupan korigovani budžet, a ne na operativni budžet, jer je Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za 2009. godinu propisano da se podaci popunjavaju u skladu sa odobrenim budžetom (bez iskazivanja ušteda), što za posledicu ima iskazivanje manjeg procentualnog iznosa kod izvršenja budžeta.

Tokom 2009. godine Ministarstvu su upućivani zahtjevi za restrukturisanje budžetskih sredstava u okviru ukupno odobrenih sredstava u budžetu. U 2009. godini doneseno je ukupno 111 odluka o restrukturisanju sredstava unutar odobrenog budžeta budžetskog korisnika i 1 odluka o restrukturisanju rashoda u okviru ukupnog iznosa odobrenog u budžetu na izravnim transferima sa Jedinstvenog računa, a ukupan iznos restrukturisanih sredstava je 36.131.287 KM, što predstavlja 3,79% od ukupno realizovanog budžeta budžetskih korisnika. Analiziranje zahtjeva za restrukturisanje koje je provodilo Ministarstvo rezultiralo je u određenim slučajevima odustajanjem korisnika od zahtjeva ili značajnom izmjenom strukture podnošenjem novog ili izmijenjenog zahtjeva za restrukturisanje.

Utvrđeno je kako je 35 odluka o restrukturisanju za budžetske korisnike doneseno u decembru 2009. godine, što je 31% od ukupnog broja donesenih odluka. Ovakve promjene strukture budžeta na kraju godine omogućavaju prekoračenja troškova na pojedinim stavkama budžeta unutar ukupno odobrenog budžeta što bitno mijenja osnovne kategorije usvojenog budžeta koje nisu javno objavljene. Sa tekućih na kapitalne izdatke restrukturisano je ukupno 14.879.841 KM na osnovu ukupno 34 donesene odluke o restrukturiranju rashoda.

Obzirom da je uočeno da se oko 30% zahtjeva odnosilo na restrukturiranje sa tekućih na kapitalne izdatke, nužno je da Ministarstvo procijeni da li su zahtjevi pravovremeno podneseni i opravdani u smislu potrebnog vremena za provođenje procesa nabavke, jer je evidentna mogućnost da bi se, u slučaju udovoljavanja nepravovremeno podnesenom zahtjevu, izvršilo restrukturisanje, restrukturisana sredstva se ne bi utrošila, što za posljedicu može imati neopravdano restrukturisanje. U tu svrhu, Ministarstvo bi trebalo razmotriti koji bi to bio optimalan rok za dostavljanje zahtjeva za restrukturisanje sa tekućih na kapitalne izdatke te odrediti krajnji rok za dostavljanje zahtjeva ovakve vrste. Takođe, projekcija budžeta tekućih izdataka treba biti zasnovana na realnim parametrima i analizama tako da višak rashoda na tekućim izdacima ne bude naknadno iskorišten za kapitalna ulaganja.

Preporuka:

- ***U cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava potrebno je sačiniti instrukciju kojom bi se detaljno propisalo na koji način se knjigovodstveno evidentiraju stalna sredstva, posebno nabavke i donacije stalnih sredstava, kao i sve specifičnosti koje su evidentirane u praksi (npr. nabavka sredstava uz naknadno ostvarivanje prava na povrat PDV-a i sl.)***
- ***Nužno je pojačati kontrolu i preduzeti aktivnosti na dostavljanju detaljnih obrazloženja, analiza i zaključaka u tekstualnom dijelu koji budžetski korisnici dostavljaju uz finansijske izvještaje.***
- ***Sugerišemo propisivanje krajnjeg roka za dostavljanje zahtjeva za restrukturisanje koji se odnose na restrukturisanje sa tekućih na kapitalne izdatke.***

Direktni transferi za izradu projektne dokumentacije za Koridor Vc: Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu (član 26.) određen je iznos od 18.200.000 KM za izmirenje obaveza izrade projektne dokumentacije za Koridor Vc, način uplate transfera GSM operatera i izmirenje obaveza prema ugovaračima nadležnim za plaćanje dokumentacije i ostala pitanja u vezi sa naplatom sredstava i finansiranjem izdataka. Plaćanje se vrši na osnovu dokumentacije dostavljene od strane Ministarstva komunikacija i transporta BiH koja se istovremeno knjiži na kapitalne izdatke i stalna sredstva (klasa 0).



Planirana sredstva na osnovu prihoda i izdataka nisu prikazana u tabelama *Bilanca prihoda po izvorima i namjenama* (Tabela 1.) i *Raspored prihoda i rashoda* (Tabela 3.) u Zakonu o budžetu institucija BiH dok su u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu realizovani iznosi prikazani u pripadajućim tabelama na odgovarajućim pozicijama prihoda i direktnih transfera. ***Mišljenja smo da spomenuta sredstva treba tretirati na isti način i prilikom planiranja budžeta i prilikom izvještavanja o izvršenju budžeta, njihovim obuhvaćanjem kroz tabele ili putem posebnog prikazivanja naplate i trošenja spomenutih sredstava. Na osnovu iskustva iz provedenih revizija projekata kod kojih je tehničko praćenje projekata odvojeno od knjigovodstvenog evidentiranja, preporučujemo da se najmanje jednom godišnje izvrši sravnjenje knjigovodstvenih podataka sa podacima koje posjeduju lica zadužena za praćenje projekta.***

5.11. Obračun i raspored viška prihoda

5.11.1. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu prikazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 25.759.823 koji odgovara razlici ostvarenih prihoda (978.349.198 KM) i rashoda (952.589.375 KM). Nakon zatvaranja Glavne knjige trezora, iskazani višak prihoda nad rashodima je prikazan na odgovarajućim kontima u navedenom iznosu kao i u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu (Tabela 7. Izvještaja o izvršenju budžeta). Istim izvještajem je predviđen raspored ostvarenog viška prihoda za sljedeće namjene:

- 4.588.013 KM namjenski se prenosi u Budžet 2010. godine za višegodišnja kapitalna ulaganja;
- 15.583.875 KM namjenski se prenosi u Budžet 2010. godine za Fond za povratak-udružena sredstva;
- 4.178.072 KM se prenosi budžetskim korisnicima;
- 1.409.863 KM se usmjerava za narednu godinu u tekuće rezerve Budžeta institucija BiH.

Obzirom da se za predloženi raspored ne vrše knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, revizija nije bila u mogućnosti potvrditi tačnost navedenog rasporeda.



U ukupan iznos prihoda, kako smo već naveli u tački 5., su uključene i donacije koje je, prema Pravilniku o računovodstvu, trebalo evidentirati na razgraničenja te bi, u skladu s tim, i iskazani višak prihoda nad rashodima bio manji za razliku naplaćenih i utrošenih donacija.

5.11.2. Akumulirani višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina

Akumulirani višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 272.616.935 KM i obuhvata sljedeće iznose:

R.br.	Opis	Iznos u KM
1.	Akumulirani višak prihoda nad rashodima po Izvještaju za 2008. godinu	243.557.249
2.	Korekcija za višak prihoda DERK-a	- 709.589
3.	Višak prihoda nad rashodima za 2009. godinu	25.759.823
4.	Uvećanje viška prihoda za kreditna sredstva namijenjena za povratak izbjeglica (nisu obuhvaćena prihodima)	4.009.452
5.	Ukupno akumulirani višak prihoda	272.616.935

Sistemom knjiženja u Glavnoj knjizi trezora još uvijek nisu osigurana tačna iskazivanja akumuliranog viška prihoda nad rashodima pa revizija nije u mogućnosti potvrditi tačnost iskazanog iznosa, osim u dijelu koji se odnosi na višak prihoda nad rashodima za 2009. godinu. Osim toga, iznosom akumuliranog viška prihoda obuhvaćena su kreditna sredstva koja u knjigovodstvenom smislu ne predstavljaju višak prihoda nad rashodima. Ova sredstva namjenskog karaktera predstavljaju raspoloživa sredstva i u tom smislu je neophodno njihovo rezervisanje za namjene finansiranja održivog projekta putem Fonda za povratak BiH. **Mišljenja smo da Ministarstvo treba prilagoditi način knjigovodstvenog evidentiranja akumuliranog viška prihoda nad rashodima koji će omogućiti njegovo nedvosmisleno utvrđivanje u Glavnoj knjizi trezora. Takođe je potrebno prilagoditi knjiženja rasporeda viška prihoda (sredstva rezerve, namjenska rezervisanja) zahtjevima budžetskog poslovanja, ali i potrebama sačinjavanja izvještaja na osnovu zvaničnih knjigovodstvenih evidencija, a ne na osnovu tabela koje su računski tačne, ali nemaju podlogu u Glavnoj knjizi trezora. Time će se stvoriti uslovi i za tačno utvrđivanje budžetske rezerve te njeno uvećanje za iznos ostatka obračunskog viška prihoda nad rashodima ili umanjenje za iznos manjka prihoda nad rashodima. U Tabeli 7a. Izvještaja o izvršenju budžeta za 2009. godinu dat je pregled akumuliranog viška prihoda i njegovog rasporeda.**



5.12. Sistematizacija radnih mjesta i zapošljavanje u institucijama BiH

Broj zaposlenih u institucijama BiH na dan 31.12.2009. godine iznosio je 21.696 ili 101,2% u odnosu na planirani iznos koji je za 2009. godinu iznosio 21.394 zaposlenih. Analizom dinamike i procesa zapošljavanja uočeno je da u novoformiranim institucijama BiH nije izvršena adekvatna popunjenost, da u određenim institucijama nisu popunjavana radna mjesta prema planiranoj dinamici. Primjetna je velika fluktuacija kadrova u institucijama, dugotrajne procedure zapošljavanja državnih službenika, kao i značajan broj nepravilnosti u procesu zapošljavanja.

Uočene nepravilnosti u procesu zapošljavanja se odnose uglavnom na angažovanje zaposlenika i državnih službenika zaključivanjem ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju od 3 mjeseca, koji su obnavljani u kontinuitetu, u određenim slučajevima u trajanju od 2 godine i više, nakon čega su lica s navedenim statusom, u skladu sa članom 16. Zakona o radu u institucijama BiH, prelazila u stalni radni odnos.

Utvrđeno je da institucije nisu pribavljale saglasnost Agencije za državnu službu, iako je od 10. juna 2009. godine stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama zakona o državnoj službi u institucijama BiH prema kojem je za angažovanje državnih službenika na određeno vrijeme instituciji nužna saglasnost Agencije za državnu službu.

Takođe je uočeno da se vršilo angažovanje po ugovoru o radu na određeno vrijeme za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji po prirodi predstavljaju poslove zaposlenika i državnih službenika, a da je upitno da li je prije angažovanja izvršilaca provedena procedura oglašavanja potrebe za popunjavanjem radnih mjesta i na koji način je izvršen izbor izvršilaca.

U određenim slučajevima je vršeno raspisivanje javnog konkursa te izvršen prijem većeg broja zaposlenika na određeno vrijeme iako se radilo o sistematizovanim radnim mjestima, te smo mišljenja da u takvim slučajevima nije primjereno raspisivanje javnog konkursa za prijem zaposlenika na određeno vrijeme, jer nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. stav 3. Zakona o radu u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05 i 48/05) koji za ovakve slučajeve predviđa obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova čiji se obim privremeno ili nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera. *I pored činjenice kako usvajanje Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta ima svoju proceduru, dojam revizije je kako se pitanju određivanja potrebnog broja izvršilaca za određene poslove ne posvećuje dovoljno pažnje i kako nema dovoljno argumentovanih analiza koje bi poduprijele usvojeni broj izvršilaca.*

**Preporuka:**

- **Neophodno je izvršiti analize procesa zapošljavanja u institucijama BiH, uvažavajući nepravilnosti koje su utvrđene izvršenim revizijama te sačiniti izvještaj o izvršenim analizama uzimajući u obzir podatke institucija o preduzetim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti.**
- **Generalno smatramo da bi trebalo izvršiti kvalitetnu analizu donesenih Pravidnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na razini svih institucija te usklađenosti istih sa stvarnim potrebama institucije i stvarnog obima poslova, vršeći pri tome poređenja između institucija. Usvojena sistematizacija radnih mjesta na osnovu većeg broja zaposlenih od stvarno potrebnog, po mišljenju revizije, generiše mnogobrojne probleme kod planiranja, zapošljavanja, kao i potrošnje javnih sredstava.**

5.13. Tekuća rezerva

Budžetom za 2009. godinu odobrena su ukupna rezervisanja u iznosu 8.570.000 KM (Tabela 99992 - Rezervisanja). U izvještaju o izvršenju budžeta institucija i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godini se navodi da su budžetom institucija BiH za 2009. godinu odobrena: rezervisanja za tekuću rezervu 3.034.000 KM, rezervisanja za kapitalna ulaganja 2.000.000 KM i rezervisanja za nove institucije 3.536.000 KM (Tabela 99992 - Rezervisanja).

U 2009. godini su realizovana sredstva tekuće rezerve u ukupnom iznosu 2.949.430 KM. Od tog iznosa, raspoređeno je 740.444 KM na ekonomske kategorije budžetskih korisnika na osnovu odluka Vijeća ministara, dok 2.208.895 KM predstavlja direktno korištenje tekuće rezerve na osnovu pojedinačnih odluka Vijeća ministara, kao i pojedinačnih odluka predsjedavajućeg i dva zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara.

Realizovani iznos tekuće rezerve od 2.208.895 KM sastoji se iz sljedećih iznosa:

- 1.371.200 KM je preneseno pojedincima i neprofitnim organizacijama na osnovu Odluke Vijeća ministara br. 147/09 od 2.7.2009. koja je donesena na osnovu kriterijuma i provedenog postupka javnog konkursa od strane Ministarstva civilnih poslova BiH, a u skladu sa članom 15. stav 2. i 4. Zakona o budžetu institucija BiH za 2009. godinu. Odlukom su raspoređena sredstva neprofitnim organizacijama i pojedincima za 2009. za ukupno 258 subjekata. U skladu sa Odlukom, korisnici sredstava su bili dužni dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu civilnih poslova BiH i Ministarstvu. Revizijom je utvrđeno da je samo 57 korisnika dostavilo izvještaje o utrošku Ministarstvu.



- 342.695 KM je realizovano na osnovu pojedinačnih odluka predsjedavajućeg i dva zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara kojima je u skladu sa članom 15. stav 3. Zakona o budžetu institucija BiH za 2009. odobrena upotreba sredstava za interventno korištenje i odlukom Vijeća ministara propisano da predsjedavajući i dva zamjenika predsjedavajućeg mogu raspolagati iznosom od po 114.266 KM na godišnjem nivou. Po osnovu raspolaganja ovim iznosima nisu utvrđeni kriterijumi za dodjelu sredstava.
- 495.000 KM je realizovano na osnovu pojedinačnih odluka Vijeća ministara. Nije utvrđeno na osnovu kojih kriterijuma su dodijeljena ova sredstva jer je članom 15. stav 2. Zakona o budžetu institucija BiH za 2009. propisano da Vijeće ministara može, iz sredstava rezerve, odobriti transfere neprofitnim organizacijama ili pojedincima najviše do 16% iznosa sredstava rezerve iskazane u Rasporedu prihoda po budžetskim korisnicima, što za 2009. godinu iznosi 1.371.200 KM, a što je, na osnovu Odluke Vijeća ministara br. 147/09, dodijeljeno neprofitnim organizacijama.

Preporuka:

- **Potrebno je utvrditi kriterijume na osnovu svih vrsta dodjele sredstava iz tekućih rezervi sa posebnom pažnjom da pojedinačne odluke Vijeća ministara budu u okviru odobrenog iznosa sredstava koji se može dodijeliti neprofitnim organizacijama, a što je propisano Zakonom o budžetu.**
- **Sugerišemo insistiranje na obaveznom dostavljanju izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava ukoliko je isto propisano odlukom.**

5.14. Neangažovanje kreditnih sredstava i plaćanje naknade na neangažovana sredstva

Prema podacima Ministarstva u periodu od 1996. Godine, a zaključno sa 31.12.2009., ugovoreno je spoljnih kredita u ukupnom iznosu 8.166.028.373 KM (u ovaj iznos su uključena i direktna zaduženja entiteta koja iznose 145.309.958 KM). Od ukupno ugovorenog iznosa spoljnih kredita iskorišteno je 6.461.632.291 KM, a očekuje se angažovanje 1.704.396.082 KM. Stanje spoljne zaduženosti BiH na dan 31.12.2009. iznosi 5.199.142.251 KM (5.088.576.216 KM – BiH nosilac obaveze; 110.566.035 KM – direktni dug entiteta), a od tog iznosa je na institucije BiH alocirano 23.250.866 KM.



Analizom koju je izvršilo Ministarstvo, utvrđeno je da ukupni troškovi po odobrenim kreditima (redovna kamata, servisni troškovi, naknade za neangažovana sredstva (*commitment fee*)⁷, provizija - troškovi plaćanja) u spomenutom periodu iznose 1.285.483.290 KM, dok isti za 2009. godinu iznose 95.052.182 KM. U zavisnosti od kreditnih aranžmana po određenim kreditima je, u skladu sa uslovima kreditora, ugovorom predviđeno i plaćanje naknade (tzv. *commitment fee*) na neangažovana sredstva koja je za 2009. godinu plaćena u iznosu od 3.667.510 KM, a ukupno plaćeni iznos tog troška za period od 1998. godine do 31.12.2009. godine je 20.500.618 KM.

Obzirom da je *commitment fee* trošak koji se obračunava na neiskorištena, a odobrena sredstva, proizlazi da se osnovica za obračun tog troška smanjuje sa angažovanjem sredstava te da se najveći iznos plaća u prvim obračunskim razdobljima kada je najmanje sredstava angažovano.

Na osnovu naprijed navedenog može se zaključiti da neadekvatno korištenje sredstava kredita, kao što su neispunjavanje određenih preduslova za angažovanje sredstava, nepraćenje ugovorene dinamike u angažovanju sredstava i sl. može za posljedicu imati plaćanje dodatnog iznosa ove naknade, koji se ne bi platio da su svi uslovi pravovremeno ispunjeni i da je ugovorena dinamika korištenja sredstava ispoštovana.

Ministarstvo raspolaže podatkom da je ukupan iznos plaćene naknade za neangažovana sredstva (*commitment fee*) u periodu od 1998. godine do 31.12.2009. godine iznosio 20.500.618 KM, ali nije poznat podatak da li je određeni iznos te naknade plaćen zbog neadekvatnog korištenja sredstava kredita kao i koji su razlozi tog neadekvatnog korištenja.

Preporučujemo preduzimanje aktivnosti nadležnih sektora Ministarstva u saradnji sa ostalim nadležnim organima na detaljnoj analizi angažovanja i korištenja sredstava po ugovorenim vanjskim kreditima sa posebnim osvrtom na plaćanje dodatnih troškova po tim kreditima uzrokovanim neadekvatnim korištenjem, te utvrđivanje razloga koji su isto prouzrokovali.

⁷ Commitment fee – naknada na odobrena, a ne angažirana kreditna sredstva



5.15. Sudski sporovi

Ukupne isplate po pravosnažnim sudskim presudama u 2009. godini iznosile su 2.133.387 KM. Revidiranjem poslovanja institucija BiH za 2009. godinu utvrdili smo veći broj sudskih sporova i to: sudski sporovi koji se vode radi naplate duga i naknade štete i sporovi koji su pokrenuti po radno-pravnom osnovu. Navedeni sudski sporovi, čiju je vrijednost teško tačno procijeniti, predstavljaju potencijalne obaveze visokog rizika i mogu imati znatnog uticaja na budžet i finansijske izvještaje. Utvrdili smo da Ministarstvo ne raspolaže informacijama o okvirnoj vrijednosti sudskih sporova na nivou institucija BiH. Kao rezultat navedenog je i izvršeno restrukturisanje rashoda sa direktnih transfera na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama u iznosu od 900.000 KM. S obzirom kako su ovo potencijalne obaveze koje bi se, eventualno, naplatile iz budžeta institucija BiH, nužna je saradnja između institucija BiH i Ministarstva. U Ministarstvu ne postoji adekvatna kontrola na osnovu isplata sa Jedinstvenog računa trezora BiH izvršenih na osnovu pravosnažnih sudskih presuda. Takođe smo utvrdili kako banka obračunava kamatu na glavni dug po pravosnažnim sudskim rješenjima, a da Ministarstvo ne vrši provjeru ispravnosti obračunatih kamata. ***U cilju otklanjanja rizika zbog nedostatka podataka o okvirnim vrijednostima sudskih sporova, preporučujemo da Ministarstvo u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH i drugim institucijama BiH, propiše način izvještavanja kroz dostavljanje analiza izvršenja budžeta uz godišnje izvještaje (ili neki drugi odgovarajući način izvještavanja) od strane budžetskih korisnika o potencijalnim obavezama koje bi se eventualno isplatile iz budžeta institucija BiH.***

5.16. Informacioni sistem

Revizija je svojim postupcima izvršila uvid u funkcionisanje informacionog sistema Ministarstva. Utvrđeno je da većina preporuka naznačenih u prethodnim izvještajima nije realizovana. Ministarstvo nije usvojilo analizu rizika niti kreiralo *interfejs* između sistema za centralizovani obračun i isplatu plaća (COIP) i informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU), dokumentaciju koja se odnosi na opise za instalaciju i administraciju postojećih informacionih sistema, planove razvoja, sigurnosti i oporavka sistema, i procedure za kreiranje rezervnih kopija. Kreiran je, ali nije usvojen, Pravilnik pristupa udaljenih korisnika informacionom sistemu. Prema ugovoru sa dobavljačima aplikacija, Ministarstvo nema pristup izvornom kodu aplikacija.



U slučaju da dobavljači više ne budu u mogućnosti da pružaju usluge Ministarstvu, Ministarstvo bi moglo biti izloženo kašnjenju u obradi ili bi moglo pretrpjeti bespotrebne troškove održavanja aplikacije. Dokumentacija za aplikaciju COIP (opisi sistema, tehnička i korisnička dokumentacija, testiranja) koju su razvili spoljni dobavljači nije kreirana. Nedostatak dokumentacije može da generiše probleme u funkcionisanju i održavanju, dodatne troškove i prekoračenja rokova. Kako se finansijsko poslovanje svih budžetskih korisnika oslanja na ISFU i na COIP od kojih praktično zavisi cjelokupno poslovanje može se zaključiti da je visok rizik upotrebe ovih informacionih sistema. Revizija je uočila nedostatak analize rizika kao polazne osnove za kvalitetno planiranje, održavanje i razvoj informacionih sistema.

Pored svega prethodno navedenog, konstatovali smo napredak u pogledu funkcionisanja ISFU sistema. Ministarstvo je uradilo neophodnu nadogradnju ISFU sistema na novu verziju baze podataka i aplikacije, testiralo sve funkcionalnosti za nadograđeni i tako unaprijedilo postojeći sistem. Sljedeća aktivnost na ovom projektu je testiranje procedura oporavka i povrata podataka. Utvrđeno je da navedeni proces nadogradnje nije dokumentovan i da treba implementirati novi sistem za kreiranje rezervnih kopija. Prema Odluci Vijeća ministara iz novembra 2008. godine, Ministarstvo je dobilo saglasnost za proširenje ISFU sistema. U prvoj fazi proširenja trebalo je nabaviti potrebne softverske licence i implementirati odgovarajuće module za potrebe Ministarstva odbrane BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Naknadno odobrena sredstva iz tekućih rezervi u 2008. godini iskorištena su za nabavku spomenutih licenci, ali ne i za implementaciju dodatnih modula. U toku je implementacija dodatnih modula za praćenje stalnih sredstava i za praćenje zaliha i sitnog inventara na ISFU. Implementacija dodatnih modula zahtijeva unaprjeđenje komunikacija kako bi se ISFU kvalitetnije koristio u perspektivi. Spomenuti proces unaprjeđenja komunikacija zahtijeva velika finansijska sredstva pa je potrebno naći adekvatno rješenje. Kao jedno od prihvatljivih rješenja nameće se korištenje postojeće SDH mreže.

Interna revizija se nije provodila u segmentu informacionog sistema. Istu bi bilo korisno provesti naročito sa aspekta nadgledanja i procjene performansi postojećih informacionih sistema. Mišljenja smo da treba izvršiti analizu optimizacije i upravljanja sistemima COIP i ISFU te predložiti mjere za unaprjeđenje istih i na taj način smanjiti rizike kontinuiranog poslovanja.

**Preporuka:**

- *napraviti analizu rizika postojećih informacionih sistema (ISFU i COIP);*
- *testirati procedure za oporavak i povrat podataka nadograđenog ISFU sistema;*
- *realizovati ranije definisane preporuke koje se odnose na dokumentovanje postojećih sistema;*
- *po mogućnosti, u ugovor sa dobavljačima ugraditi klauzulu po kojoj Ministarstvo može postati vlasnik izvornog koda za kupljene aplikacije za slučaj da dobavljači ne budu više na raspolaganju;*
- *implementirati novi proces kreiranja rezervnih kopija na ISFU i COIP sistemu i kreirati i usvojiti procedure;*
- *kreirati interfejs koji omogućuje automatski unos fakture iz sistema COIP u ISFU sistem;*
- *usvojiti pravilnik pristupa udaljenih korisnika informacionom sistemom;*
- *završiti projekat implementacije dodatnih modula za praćenje stalnih sredstava i za praćenje zaliha i sitnog inventara na ISFU sistem; pravovremenom implementacijom omogućiti kvalitetniji sistem i adekvatno iskorištenje ranije nabavljenih licenci;*
- *planirati unapređenje komunikacija prema ISFU, ispitati mogućnost i pokrenuti proceduru povezivanja putem SDH mreže;*
- *planirati i provoditi funkciju interne revizije i osigurati efikasno upravljanje performansama sistema;*
- *dati preporuke daljeg unapređenja ISFU sagledavanjem mogućnosti za implementaciju novih modula kao što su modul za planiranje budžeta i/ili modul za praćenje javnog duga;*
- *predložiti mjere za unapređenje sistema (nabavkom rezervnih servera, virtuelizacijom sistema ili implementacijom udaljene rezervne lokacije).*

5.16.1. Centralizovani obračun plaća - COIP

Informacioni sistem za centralizovani obračun i isplatu plaća (COIP) ne funkcioniše u svim segmentima obrade dovoljno kvalitetno te smatramo da bi postojeći COIP trebalo unaprijediti. Ranije definisane preporuke koje su se odnosile na pravovremenu realizaciju novog ugovora za podršku sistemu COIP, analizu kvaliteta i funkcionalnosti sistema te optimizaciju i unapređenje rada istog nisu realizovane. Realizovana nabavka hardvera za sistem COIP, zahtijevana od strane dobavljača koji pruža podršku spomenutom sistemu, doprinijela je unapređenju rada, ali ne u dovoljnoj mjeri.



Mišljenja smo da se treba pristupiti softverskoj optimizaciji sistema kao konačnom rješenju ili implementaciji novog sistema. Prema ugovoru sa dobavljačem aplikacije, Ministarstvo nema pristup izvornom kodu aplikacije. Ako dobavljač više ne bude u mogućnosti da pruža usluge Ministarstvu, Ministarstvo bi moglo biti izloženo kašnjenju u obradi ili bi mogla pretrpjeti bespotrebne troškove održavanja aplikacije ako nema vlasništvo nad izvornim kodom niti adekvatnu dokumentaciju. U toku je procedura nabavke novog sistema za obračun i isplatu plaća za Ministarstvo odbrane BiH. Ukoliko se sistem pokaže kvalitetnim nakon testiranja, može se u budućnosti prilagoditi da bude sistem za centralizovani obračun i isplatu plaća za sve budžetske korisnike. **Preporučujemo Ministarstvu da odmah pokrene realizaciju aktivnosti vezanih za implementaciju, podršku, obuku i nabavku licenci za spomenuti softver. S tim u vezi, Ministarstvo treba preduzeti sljedeće:**

- **izvršiti analizu kvaliteta rada i funkcionalnosti postojećeg COIP sistema te predložiti izmjene postojeće aplikacije; izvršiti unapređenje kroz softversku optimizaciju istog, u cilju što sigurnijeg i efikasnijeg poslovanja Ministarstva;**
- **prema mogućnostima, u ugovor sa dobavljačem ugraditi klauzulu po kojoj Ministarstvo može postati vlasnik izvornog koda za kupljeni softver za slučaj da dobavljač ne bude više na raspolaganju i tako osigurati raspoloživost aplikacije u skladu sa poslovnim zahtjevima, na vrijeme i u okviru razumnih troškova;**
- **sagledati mogućnost da se implementacija novog sistema za obračun plaća za Ministarstvo odbrane BiH iskoristi kao buduća osnova za razvoj sveobuhvatnog COIP sistema te na taj način riješiti probleme optimizacije, administracije i održavanja postojećeg COIP sistema.**

Preporuke koje su se odnosile na automatsku provjeru unosa po poljima uključujući i promjenu koeficijenata, kao i funkcionalnost da budžetski korisnici mogu štampati izvještaje o unesenim plaćama odmah nakon unosa nisu realizovane. Prilikom unosa primanja za spoljne saradnike iz Federacije BiH koji rade po ugovoru o djelu, sistem COIP nema mogućnost da automatski preračuna oporezivi i neoporezivi dio. Budžetski korisnici izračunavaju ručno oporezivi i neoporezivi dio i unose u sistem, što povećava mogućnost greške.



Kako bi unaprijedili COIP sistem preporučujemo Ministarstvu realizaciju aktivnosti vezanih za implementaciju dodatnih funkcionalnosti:

- **realizovati ranije date preporuke koje se odnose na sistemsku kontrolu promjena unosa i provjeru koeficijenata i funkcionalnost da institucije mogu štampati izvještaj o unesenim plaćama odmah nakon unosa i isti potpisati;**
- **razmotriti mogućnost automatskog obračuna oporezivog i neoporezivog dijela primanja, u sistemu COIP, za spoljne saradnike iz Federacije BiH koji rade po ugovoru o djelu te time smanjiti mogućnost greške prilikom ručnog računanja i unosa podataka u COIP od strane budžetskih korisnika.**

Prema informacijama dobivenim iz Odsjeka za obračun plaća i naknada, ovaj Odsjek vrši samo sporadičnu provjeru transakcija koje se obavljaju. U određenim slučajevima kao što je npr. isplata jubilarne nagrade zaposlenima u institucijama BiH, proces je u potpunosti kontrolisan jer je uočen veći broj zahtjeva, te je nakon provedene kontrole odbijen značajan broj zahtjeva. Konstatovano je da nije jasno razgraničena odgovornost budžetskog korisnika i trezora kada je u pitanju izvršenje transakcija koje se tiču plaća i naknada. Osim toga, ne postoje jasne smjernice samim zaposlenim u Odsjeku za plaće i naknade koji vrše ograničenu kontrolu transakcije koje provode budžetski korisnici.

Preporuka:

- **Bilo bi nužno, na osnovu iskustvenih podataka, sačiniti listu indikatora (koja bi se vremenom ažurirala) mogućih odstupanja tekućih transakcija vezanih za plaće i naknade (koje su predmet monitoringa i kontrole) u odnosu na aktuelnu zakonsku regulativu, donesene procedure i dobru praksu, što bi trebalo biti od koristi licima koja rade na monitoringu i kontroli unosa u COIP od strane budžetskih korisnika.**
- **Smatramo za potrebnim da se razmotri tehnička mogućnost vezivanja svih primanja po zaposlenom za JMB istog, na način da se unosom matičnog broja zaposlenika mogu vidjeti sva primanja po kategorijama tokom budžetske godine.**
- **Kao i u drugim segmentima, i u segmentu plaća i naknada bilo bi neophodno jasno razgraničiti odgovornost budžetskog korisnika, odnosno Ministarstva kada su u pitanju unos, odobravanje, isplata izdataka za plaće i naknada zaposlenih u institucijama BiH.**

**ANALITIČKI PREGLED UKUPNIH RASHODA OSTVARENIH NA NIVOU
INSTITUCIJA BIH U 2009. GODINI SA ZAPAŽANJIMA REVIZIJE**

Vrsta rashoda	Ukupni rashodi u 2009. god.	Zapažanja revizije kod pojedinačnih stavki rashoda
Neto plaće	311.634.411	regulisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH od 1.7.2008. godine; problem kod institucija koje su obuhvaćene Zakonom, a imaju svoje zakone koji su <i>lex specialis</i> ; neharmonizovani entitetski propisi kod naknade za vrijeme porodijskog bolovanja uzrokuju različite naknade u zavisnosti od prebivališta zaposlenih žena;
Porezi i doprinosi na plaće	193.460.223	definisano entitetskim propisima, a zbog različitosti propisa i u zavisnosti od prebivališta zaposlenog, u praksi dolazi do različitog obračuna neto plaće za isto radno mjesto;
Bruto plaće i naknade	505.094.634	
Naknade za prijevoz s posla i na posao	25.529.114	regulisano odlukom Vijeća ministara od 1.1.2009. godine;
Naknade troškova smještaja dužnosnika	9.375.775	regulisano odlukom Vijeća ministara broj 339/09 od 20.8.2009. godine;
Naknade za odvojen život	15.097.557	nije bilo regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini;
Naknade za rad u komisijama	967.540	retroaktivna primjena Odluka o naknadama, utvrđivanje mjesečnog iznosa naknade bez postojanja mjerljivih rezultata;
Naknade za topli obrok tokom rada	41.991.252	Odlukom VM broj 179/08 od 23.10.2008. godine utvrđena je visina naknade od 11,70 KM za svaki dan proveden na poslu; od 1.7.2009. godine na snagu je stupila Odluka VM br. 164/09 od 17.6.2009. kojom je utvrđen novi iznos naknade od 8,00 KM za svaki dan proveden na poslu;
Naknade za terenski rad	0,00	nedostaje propis na nivou institucija BiH;
Regres za godišnji odmor	13.174.398	isplaćeni iznos naknade po zaposlenom je 598,00 KM; visina naknade za regres utvrđena je Zakonom o plaćama u institucijama BiH i Odlukom VM 78/09 od 26.3.2009. te dopunom iste Odluke br. 189/09 od 20.8.2009. godine;
Otpremnine zbog odlaska u penziju	3.040.593	regulirano Odlukom VM broj 173/09 od 17.6.2009. godine;
Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i pokloni djeci	332.380	regulisano Odlukom VM broj 167/09 od 17.6.2009. godine (do tada nije bilo regulisano);



Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti	2.341.742	regulisano Odlukom VM broj 179/09 od 2.7.2009. godine (do tada nije bilo regulirano);
Porezi i doprinosi na naknade	14.165.689	regulisano entitetskim propisima koji nisu harmonizovani;
Naknade skupštinskim zastupnicima	701.760	nedovoljno transparentna naknada regulisana samo internim odlukama Parlamentarne skupštine;
Ostale naknade	4.207.466	naknade kadetima u Graničnoj policiji BiH, školovanje kadrova i mirovne misije u Ministarstvu obrane BiH, dječiji dodatak u Ministarstvu inostranih poslova;
Naknade troškova zaposlenih	130.925.269	
Putni troškovi u zemlji	7.058.937	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; nije precizno definisano korištenje privatnog vozila u službene svrhe; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja;
Putni troškovi u inostranstvu	10.630.544	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; ne vrše se analize putnih troškova sa stanovišta opravdanosti i mogućnosti racionalizacije; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja.
Ostale naknade putnih i drugih troškova	49.948	
Putni troškovi	17.739.428	
Izdaci za fiksne telefone	4.422.307	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja;
Izdaci za mobilne telefone	2.201.002	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja;
Izdaci za internet	841.008	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; nedostaju pravila potrošnje i ponašanja.
Izdaci za poštanske usluge	2.195.358	mehanizmi kontrole nisu definisani kod većine institucija BiH;
Izdaci za BiH PAK	659.949	nedostaju pisane analize o kvalitetu i cijeni usluga;
Izdaci za telefonske i poštanske usluge	10.319.627	
Izdaci za energiju i komunalne usluge	16.236.141	mehanizmi kontrole nisu definisani kod većine institucija; nedostaju pisane analize godišnjih potreba;
Ostale komunalne usluge	351.393	mehanizmi kontrole nisu definisani kod većine institucija; nedostaju pisane analize godišnjih potreba;
Izdaci za energiju i komunalne usluge	16.587.530	
Izdaci za obrasce i papir	759.789	radi racionalnosti treba objediniti sistem nabavki; uvesti internu evidenciju utroška;
Izdaci za računarski materijal	2.227.308	radi racionalnosti treba objediniti sistem nabavki; uvesti internu evidenciju utroška;
Uredski materijal	1.962.036	radi racionalnosti treba objediniti sistem nabavki; uvesti internu evidenciju utroška;



Stručne knjige i literatura	243.213	ne postoje kriterijumi za priznavanje ove vrste izdataka;
Izdaci za odjeću, uniforme i platno	7.328.873	potrebne pisane analize i sumiranje godišnjih potreba;
Hrana i prehrambeni materijal	6.255.516	uglavnom se odnosi na Ministarstvo odbrane BiH (menze, kantine) i Službu za zajedničke poslove institucija BiH; nije jasno i precizno definisano na kojem osnovu funkcioniše restoran u okviru Službe za zajedničke poslove institucija BiH, odnosno da li se politikom cijena stvaraju dodatni rashodi za budžet, pokrivaju troškovi poslovanja ili se ostvaruju dodatni prihodi;
Materijal za pranje i čišćenje	914.317	radi racionalnosti treba objediniti sistem nabavki;
Materijali za posebne namjene i sanacijske radove	142.507	potrebne instrukcije u vezi sa knjiženjem ovih izdataka i praćenjem utroška (najveća izdvajanja odnose se na Centralnu izbornu komisiju);
Izdaci za pasoške knjižice	3.275.944	najveća izdvajanja odnose se na Ministarstvo civilnih poslova BiH;
Troškovi sitnog inventara	1.141.418	potrebne pisane analize i sumiranje godišnjih potreba;
Ostala nabavka materijala	6.020.463	nabavke specijalne opreme za Ured za veterinarstvo BiH, Agenciju za identifikaciona dokumenta, evidenciju i zaštitu podataka BiH i Ministarstvo odbrane BiH.
Nabavka materijala	30.271.389	
Gorivo (benzin, dizel, ostalo)	12.091.076	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; pojedine institucije nemaju uređene evidencije o potrošnji goriva;
Motorno ulje	298.341	većina institucija ne vodi evidencije o potrošnji;
Usluge premještanja i selidbe	366.122	troškovi koji su uglavnom vezani za Ministarstvo inostranih poslova BiH;
Registracija motornih vozila	443.145	potrebne pisane analize i sumiranje godišnjih potreba;
Prijevozne usluge - taxi	188.599	nedostaju instrukcije o priznavanju ovih rashoda;
Ostalo	405.290	
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.792.579	
Unajmljivanje prostora, zgrada i stanova	23.266.291	izuzeto je od primjene Zakona o javnim nabavkama; postoji velika šarolikost u iznosima koji plaćaju institucije; nisu utvrđeni standardi potrebnog prostora;
Ostalo	3.340.785	



Unajmljivanje imovine i opreme	26.607.078	
Opravka zgrada	4.604.904	nema odgovarajućih godišnjih projekcija i odobrenja za ulaganja; ne postoje kriterijumi kada su u pitanju ulaganja u zgrade koje nisu u vlasništvu institucija BiH (ulaganja u tuđu imovinu bi trebala implicirati snižavanju troškova iznajmljivanja imovine);
Opravka opreme	7.148.070	nema odgovarajućih godišnjih projekcija i odobrenja za ulaganja; ne postoje kriterijumi kada su u pitanju ulaganja u opremu koja nije u vlasništvu institucija BiH;
Opravka vozila	7.449.410	u nekim institucijama još uvijek nije uspostavljena evidencija o izvršenim servisima, opravkama, zamjeni guma, itd.;
Usluge pranja i parkiranja vozila	314.842	nedostaju kriterijumi i uputstva o priznavanju ovih troškova;
Usluge održavanja softvera	587.657	provedena je procedura zajedničkih nabavki;
Ostale usluge tekućeg održavanja	404.972	
Izdaci za tekuće održavanje	20.509.854	
Osiguranje imovine	102.627	ne postoje kriterijumi na nivou institucija BiH o tome koja imovina treba biti osigurana; potrebno definisati donji prag vrijednosti imovine za obavezno osiguranje;
Osiguranje vozila	1.117.833	ne postoje jedinstvena pravila o osiguranju vozila na nivou institucija (koja vozila treba kasko osigurati, a koja ne, različita praksa od institucije do institucije);
Osiguranje zaposlenih	453.032	ne postoje jedinstvena pravila koja kategorija zaposlenih ima pravo na kolektivno osiguranje, da li svi zaposleni ili samo pojedine kategorije; instrukcija Ministarstva finansija i trezora kod planiranja budžeta nije jasno definisala ove izdatke;
Izdaci za bankarske usluge	479.731	najveći izdaci odnose se na izdatke za DKP mrežu u Ministarstvu inostranih poslova BiH;
Izdaci platnog prometa	232.920	najveći izdaci odnose se na izdatke za slanje PDV prijava u Upravi za indirektno oporezivanje BiH.
Izdaci za negativne kursne razlike	1.336.946	
Ostalo	219.711	



Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i platni promet	3.942.801	
Usluge medija	333.372	nedovoljno definisana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba, nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Usluge štampanja	815.725	bez odgovarajućih pisanih analiza i sumiranja godišnjih potreba; nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka.
Usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću	1.099.368	ne postoje kriterijumi ko ima pravo na štampu i koliki broj dnevnih i nedeljnih novina je prihvatljivo nabaviti; izdaci se odnose i na objavljivanje raznih vrsta oglasa u dnevnim i nedeljnim novinama;
Usluge reprezentacije	4.847.534	nije regulisano podzakonskim aktom u 2009. godini; postoji velika raznolikost u internim pravilima koja regulišu ovu potrošnju; nedostaju pravila potrošnje i ponašanja;
Usluge smještaja	276.876	nedovoljno definisana vrsta izdataka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba; nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Usluge održavanja konferencija i obrazovanja	326.877	nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Usluge stručnog obrazovanja	1.036.566	nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Izdaci za specijalizaciju i školovanje	432.723	regulisano Odlukom VM 210/09 od 3.9.2009. godine;
Pravne usluge	2.620.923	najveći dio troškova odnosi se na troškove advokata po službenoj dužnosti i vodi se u Sudu BiH;
Autorski honorari	468.330	nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Kompjuterske usluge	63.216	nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba;
Izrada projektne dokumentacije	131.737	nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba;
Usluge prevođenja	172.416	nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba;
Stručne usluge	1.081.052	nedovoljno analizirana pozicija, nedostaju odgovarajuće analize i sumiranja godišnjih potreba; nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Usluge primarne zdravstvene zaštite	1.645.474	netransparentna pravila, nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka; uglavnom se odnosi na MO i MIP;
Ostale medicinske i ljekarske usluge	1.055.992	netransparentna pravila, nedovoljne instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Troškovi ekshumacije	1.650.000	troškovi Instituta za nestale osobe BiH;
Ugovori o djelu	5.873.217	zaključuju se i za poslove koji po svojoj prirodi ne mogu biti predmet ovakvih ugovora;



Ugovori za privremene i povremene poslove	2.132.769	nedovoljno definisana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba; nedostaju instrukcije i kriterijumi za priznavanje ovih izdataka;
Porezi na ugovore	1.018.260	regulisano entitetskim propisima koji nisu harmonizovani;
Usluge štampanja poreznih markica	3.945.273	troškovi Uprave za indirektno oporezivanje;
Ostale ugovorene usluge	11.950.271	izdaci kod sigurnosnih službi, Ministarstva obrane i određenih agencija;
Ugovorene usluge	42.863.510	
Nabavka zemljišta	642.969	izuzeto iz Zakona o javnim nabavkama;
Nabavka građevina	22.229.225	izgradnja građevina opterećuje institucije u smislu angažovanja ljudskih i materijalnih poslova te se zbog toga manje mogu posvetiti svojoj osnovnoj zadaći;
Nabavka opreme	29.536.645	ne vrši se kvalitetna analiza opravdanosti ulaganja; nedostaju pravila potrošnje;
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	7.961.129	kod rekonstrukcije nema odgovarajućih projekcija i dugoročnih planova ulaganja, nema jedinstvenog plana na razini institucija; dešava se da dvije institucije planiraju sredstva za rekonstrukciju na istom objektu (npr. zgrada Parlamentarne skupštine, rekonstrukcija je vršena i od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH i od strane Parlamenta BiH); bez jedinstvenog stava kada su u pitanju ulaganja u zgrade koji nisu vlasništvo BiH;
Kapitalni izdaci	60.369.967	
Grantovi neprofitnim organizacijama	11.327.574	nisu dovoljno jasno regulisani kriterijumi za grantove; ne dostavljaju se izvještaji od strane korisnika o namjenskoj potrošnji sredstava;
Programi povratka	33.367.121	udružena sredstva za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika (sredstva Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Vlade Brčko distrikta BiH); sredstva i odabir korisnika te provođenje postupaka javnih nabavki pri izboru dobavljača za izradu projektne dokumentacije za vršenje nadzora nad građenjem i za izvođenje građevinskih radova nisu bila predmet revizije jer navedene aktivnosti ne provodi Fond za povratak BiH nego institucije sa entitetskih nivoa;
Tekući grantovi	44.694.696	
Kapitalni grantovi	1.084.943	
UKUPNO BUDŽET INSTITUCIJA BiH BEZ IZRAVNIH TRANSFERA	924.803.309	



Članarine BiH u međunarodnim organizacijama	2.626.947	
Kamate i naknade za nepovučeni kredit EBRD-a	1.098.162	ne postoje analize koliki su plaćeni troškovi naknada na neangažovana sredstva uzrokovani eventualnim neadekvatnim korištenjem kreditnih sredstava;
Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova	202.272	
Isplata obaveza po sudskim presudama	2.133.387	nedostaje informacija o okvirnoj vrijednosti sudskih sporova na razini institucija BiH;
Sredstva za kreditni rejting BiH	155.712	
Sredstva za restauraciju nacionalnih spomenika	600.000	
Projektna dokumentacija-Koridor Vc	10.572.214	nedostaci u prikazivanju izdataka u Izvještaju;
Transferi za Javni servis BiH	697.628	
Fiskalno vijeće BiH	132.605	
Tekuće rezerve	2.208.896	za dio sredstava nedostaju jasni kriterijumi za dodjelu; svi korisnici sredstava ne dostavljaju izvještaj o njihovom utrošku;
Interventno finansiranje - Srebrenica	7.100.644	
Rezervisanja za Projekt HiPERB	257.600	
Ukupno direktni transferi i rezervisanje koje izvršava Ministarstvo finansija i trezora BiH	27.786.067	
UKUPNO RASHODI INSTITUCIJA BiH	952.589.375	



REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA



6. REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1. Glavni nalazi i preporuke

6.1.1. Analiza realizacije datih preporuka

Tokom revizije za 2009. godinu Ured za reviziju je izvršio ukupno 69 revizija od čega 63 redovne godišnje finansijske revizije, reviziju konsolidovanog izvještaja o izvršenju budžeta BiH, 2 revizije učinka i 3 specijalne revizije. U cilju otklanjanja nepravilnosti i unapređenja zakonitosti i efikasnosti poslovanja institucija BiH, Ured je pratio realizaciju preporuka datih u izvještaju iz prethodne godine.

Pregled realizacije preporuka revizije datih u prethodnim izvještajima

	Broj preporuka	% u odnosu na ukupan broj preporuka
Realizovane preporuke	123	51%
Preporuke koje su u toku	80	33%
Nerealizovane preporuke	39	16%
Ukupno:	242	100%

Tokom svoga rada, Ured za reviziju svake godine nastoji analizirati - ocijeniti što se preduzelo po određenoj preporuci i u kom stepenu je ista realizovana (vršimo tri kategorizacije: realizovano, nerealizovano i realizacija preporuke u toku). Napominjemo kako je ovo dosta složen i kompleksan problem, a posebno u određenim slučajevima i sa određenim preporukama. Moramo, također, znati kako postoji određeni broj nalaza koji se ne mogu otkloniti, jer su kao takvi načinjeni i jednostavno ih nije moguće ispraviti, ali ono što je moguće i što revizija svakako preferira jeste preduzimanje određenih aktivnosti (na osnovu analiza propusta) kako se isti više ne bi ponavljali.

Neki od klijenata jednostavno ne mogu određene stvari – probleme riješiti sami, te su im potrebna sistemska rješenja viših nivoa vlasti (na primjer rješavanje statusnih pitanja, pitanja problema imovine, imenovanje rukovodstva itd.), ali moramo znati kako navedena pitanja direktno djeluju na rad institucija.



Uopćeno gledano najkarakterističnije preporuke koje nisu realizovane kod većine klijenata odnose se na: nedovoljno izgrađen sistem internih kontrola, nedostajuća interna pravila i nedovoljna primjena donesenih internih pravila, slabosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama, slabosti u planiranju budžeta i neusklađenost izvršenja budžeta sa internim pravilima, slabosti kod popisa imovine te slabosti prilikom realizacije programa posebnih namjena.

S obzirom da se neki revizionih nalazi i preporuke uzastopno ponavljaju i više godina, dajemo prijedlog sistemskih mjera koje bi otklonile uzroke ponavljanja odeđenih revizionih nalaza:

- **jačati sistem internih kontrola, interne revizije i Centralne harmonizacijske jedinice;**
- **donijeti Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH odvojeno za nivo izvršne vlasti, zakonodavne vlasti i sudske vlasti, te ispoštovati status institucija koje imaju specijalne zakone, odnosno *lex specialis*;**
- **donijeti preostale podzakonske akte u skladu sa Zakonom o plaćama u institucijama BiH;**
- **osigurati jednak porezni tretman na državnom nivou za sve zaposlene kako bi u konačnici 'svi imali istu plaću za isti posao', s obzirom da je u praksi na terenu različit porezni tretman zaposlenih u odnosu na mjesto prebivališta;**
- **unaprijediti rad upravne inspekcije procesom zapošljavanja u institucijama BiH;**
- **uvesti standarde potrošnje i ponašanja za frekventne troškove kao što su: upotreba i nabavka službenih automobila, nabavka računarske opreme, usluge reprezentacije, PTT usluge, itd.**

6.1.2. Sistem internih kontrola

Ured za reviziju je od samog osnivanja uočila važnost internih kontrola i usmjerila svoju pažnju na efikasnost sistema internih kontrola kod institucija BiH koje su predmet revizije. Kao doprinos razvoju internih kontrola, revizija je preporučivala sistem koji je zasnovan na COSO modelu internih kontrola od pet komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i monitoring.



Međutim, primjena ovog modela nije još uvijek zastupljena u institucijama BiH, a edukacija o ovom sistemu internih kontrola nije bila dovoljno zastupljena, tako da mnogima nije jasan ovaj model. Revizija je u svojim kontrolama i izvještavanju po ovom pitanju nastojala da približi ovaj model davanjem praktičnih preporuka kod pojedinih komponenti ovog sistema. Posebnu pažnju smo posvetili jačanju kontrolnog okruženja kod institucija javnog sektora čiji su najvažniji elementi efikasno upravljanje i rukovođenje institucijom i jasno definisanje obaveza i odgovornosti unutar institucije.

Odgovornost za uspostavljanje efikasnog kontrolnog okruženja i odgovarajuće efikasne strukture interne kontrole leži na rukovodstvu institucija BiH. Ova odgovornost proističe iz samog njihovog položaja unutar institucija kao lica koje upravljaju javnim sredstvima. Međutim, odgovornost da prihvatljiva struktura interne kontrole bude uspostavljena i unapređivana nije dovoljno istaknuta u važećim propisima. Stoga je neophodno da rukovodstvo u svim institucijama prihvati značaj uspostavljanja i održavanja efikasne interne kontrole, što revizija također ističe u svojim izvještajima.

Okruženje u kojem funkcionišu interne kontrole u institucijama BiH nije još uvijek povoljno. Tako je Zakon o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine donesen u martu 2008. godine, a funkcija interne revizije i Centralne harmonizacijske jedinice je tek u početnoj fazi razvoja. Veće institucije javnog sektora uspostavile su odjeljenja interne revizije ukoliko su ispunjavale kriterijume za njihovo formiranje po zakonima o internoj reviziji. Međutim, Zakon o internoj reviziji institucija BiH nije još uvijek u potpunosti implementiran. Tako je tek završena procedura imenovanja glavnog internog revizora pri Ministarstvu finansija i trezora BiH i imenovanja direktora Centralne harmonizacijske jedinice kao posebne upravne organizacije u sastavu Ministarstva.

Time još uvijek nije u potpunosti zaokružen sistem internih finansijskih kontrola u javnoj upravi – PIFC (Public Internal Financial Control Systems) koji će u značajnoj mjeri uticati na transparentno korištenje javnih sredstava.

S obzirom da pomenuti sistem internih finansijskih kontrola nije još uvijek implementiran, revizija je u svom dosadašnjem radu tražila od institucija da donesu interna pravila i procedure o javnoj potrošnji, s obzirom da smo se na početku suočavali sa neracionalnom potrošnjom javnih sredstava. Na taj način smo podsticali da trošenje na pojedinim budžetskim pozicijama bude na određeni način propisano i/ili limitirano. Većina institucija je donijela veliki broj pravila i procedura za određene segmente potrošnje.



Međutim, s obzirom da su ova pravila neujednačena i da različito definišu iste segmente potrošnje, uvijek smo insistirali na jedinstvenim pravilima potrošnje koji trebaju na isti način da uredi javnu potrošnju kod svih institucija, uvažavajući i specifičnost svake institucije.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je tokom 2008. i 2009. godine donijelo određeni broj zajedničkih pravila javne potrošnje, a pojedina pravila su još uvijek u fazi izrade. Ovo je inicirano donošenjem Zakona o plaćama i naknadama u institucijama javnog sektora i obavezi donošenja podzakonskih akata koji na jedinstven način trebaju da regulišu pojedina područja potrošnje. Ovo će doprinijeti racionalizaciji potrošnje javnih sredstava, što revizija često spominje u svojim izvještajima.

Revizija najviše pažnje posvećuje unapređenju sistema internih kontrola u dijelu jačanja javne odgovornosti za trošenje javnog novca i transparentnom izvještavanju (tzv. polaganju računa za potrošeni javni novac). Pojedinačna odgovornost treba biti jasno istaknuta u odnosu na hijerarhijsku liniju rukovođenja u instituciji, kao i opća odgovornost rukovodećeg lica (ministar, direktor) što smo inicirali kroz tzv. izjavu rukovodstva o odgovornostima koja treba biti sastavni dio finansijskih izvještaja institucija BiH. Takođe, izvještavanje treba biti zasnovano na realizovanim aktivnostima i ostvarenim ciljevima institucije, koje treba prikazati paralelno sa utrošenim sredstvima iz budžeta institucije. Revizija stalno traži jasno određivanje ključnih oblasti /područja ovlaštenja i odgovornosti, kao i uspostavljanje odgovarajućih linija (nivoa) izvještavanja. Međutim, postojeća zakonska regulativa i procedure nisu u ovom dijelu dovoljno precizni.

Tokom pojedinačno izvršenih revizija budžetskih korisnika uočili smo da sistem internih kontrola kod većine klijenata još uvijek nije u potpunosti razrađen i definisan na jasan i precizan način. Slabosti sistema internih kontrola zapažene su kod trošenja budžetskih sredstava, pojedinih kategorija rashoda, zatim propusti prilikom provođenja procedura javnih nabavki, angažovanja lica po ugovorima o radu na određeno vrijeme i ugovorima o djelu, nepravilnosti prilikom provođenja godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava te nedovoljno efikasan nadzor nad praćenjem izvršenja budžeta. Kod određenih institucija još uvijek nije riješeno pitanje statusa rukovodstva što ukazuje na moguće nedostatke i posljedice u funkciji upravljanja i rukovođenja tim institucijama.



Efikasnost sistema internih kontrola u javnom sektoru u BiH može se poboljšati rješavanjem tri glavna problema, i to:

- ***jačanjem pojedinačne i opće odgovornosti za utrošeni javni novac;***
- ***izvještavanjem o planiranim i ostvarenim rezultatima/učincima, a ne samo o planiranim i ostvarenim sredstvima iz budžeta;***
- ***implementacijom sistema internih finansijskih kontrola u javnoj upravi koji treba biti uspostavljen na tzv. tri stuba (jasno definisanom sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, internoj reviziji i Centralnoj harmonizacionjskoj jedinici);***

6.1.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Planiranje budžeta: Analizom sistema planiranja i donošenja budžeta institucija BiH za 2009. godinu konstatovali smo da poslovne aktivnosti budžetskih korisnika nisu bile u skladu sa planom utroška sredstava. To je posljedica prakse kojom se izrada budžeta obavlja odvojeno od plana i programa rada institucija, čime se planovi donose na bazi sistematizacije i po instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH i ne prate plan i program rada. Nerealno planiranje bez prethodno provedenih analiza i procjena potreba u okviru tekućih i kapitalnih izdataka povećava rizik nenamjenske potrošnje. Takođe, time se rezerve više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizovani određeni projekti u drugim institucijama. Odstupanja su najizraženija u dijelu plaća i naknada zaposlenih, s obzirom da dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih po kojem je izrađena projekcija budžeta i u dijelu kapitalnih izdataka gdje pojedine institucije nisu realno procijenile potrebe za navedenim ulaganjima.

Preporuka: S obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važan osnov za osiguravanje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučujemo institucijama preduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa. Takođe, realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti pojedinih institucija.



Izvršenje budžeta: Postupkom revizije su utvrđene slabosti i nepravilnosti kod izvršenja budžeta koje se u najvećem broju slučajeva odnose na najznačajnije kategorije rashoda kao što su: bruto plaće i naknade, putni troškovi, izdaci za PTT usluge, upotreba službenih vozila, usluge reprezentacije, ugovori o djelu te kapitalni izdaci i tekući grantovi (*detaljnije vidjeti u poglavlju 5.6. Rashodi-budžetska potrošnja*).

6.1.4. Primjena Zakona o javnim nabavkama

S obzirom na učešće javnih nabavki u ukupnom budžetu institucija BiH (cca 20%) te na važnost Zakona o javnim nabavkama i njegove primjene kao pravnog okvira u svrhu suzbijanja korupcije, razvoja pravične i aktivne konkurencije na tržištu roba i usluga, najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, Ured za reviziju je, u procesu finansijske revizije i za 2009. godinu, značajnu pažnju posvetio primjeni Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata iz oblasti javnih nabavki u namjeri da ukaže na najčešće nepravilnosti i propuste koji se dešavaju prilikom provođenja procedura javnih nabavki s ciljem unapređenja procesa javnih nabavki u institucijama BiH. Takođe u 2009. godini, Ured je proveo i reviziju učinka na temu ekonomičnost javnih nabavki računarske opreme u institucijama BiH čiji je cilj bio utvrditi da li postojeći sistem javnih nabavki omogućava racionalno korištenje javnih sredstava.

Obavljanjem navedenih revizija došlo se do sljedećih spoznaja. Kada je riječ o zakonodavnom usklađivanju sa legislativom Evropske unije konstatovano je da nije bilo velikih pomaka. Po stupanju na snagu Zakona (krajem 2004. godine), izvršeno je nekoliko izmjena i dopuna koje su se uglavnom odnosile na produžavanje rokova utvrđenih ovim Zakonom i neke sitne ispravke. Bitnije izmjene desile su se tek u 2009. godini⁸, a odnosile su se na povećanje visine primarnih, tj. domaćih vrijednosnih razreda, odnosno na vrijednosne razrede iz poglavlja III Zakona.

Kada je u pitanju sama implementacija Zakona o javnim nabavkama, konstatovano je da postoje određena poboljšanja i napredak te tendencija smanjenja broja institucija kod kojih su uočene značajnije nepravilnosti u primjeni Zakona, ali i da još uvijek postoji dosta prostora za unapređenje ove oblasti.

⁸ Zakon o izmjenama Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH, broj 12/09).



U cilju racionalnog i efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki Vijeće ministara je u julu 2008. godine donijelo Odluku o provođenju postupka zajedničkih javnih nabavki za institucije BiH⁹ kojom je utvrđen postupak zajedničkih javnih nabavki roba i usluga za institucije BiH i imenovana Komisija za zajedničke nabavke u institucijama BiH¹⁰. Mandat ove komisije je bio provoditi postupak zajedničkih javnih nabavki za 2009. godinu i to za nabavke: uredskog materijala, tonera i ketridža, goriva za grijanje i prijevoz, računara i računarske opreme, kopir-aparata, faks aparata i drugih uredskih aparata, avionskih karata i usluga organizovanja putovanja, usluga servisiranja računara i računarske opreme, usluga servisiranja kopir-aparata, faks aparata i drugih uredskih aparata.

Međutim, Komisija za zajedničke nabavke za svog mandata, do kraja 2009. godine, nije uspjela okončati procedure za sve nabavke (ostali uredski materijal, toneri za štampače, toneri za faks aparate, gorivo za grijanje i gorivo za prijevoz), dok su ostali postupci okončani u drugoj polovini, a neki čak krajem godine. Ovakav rezultat rada Komisije za zajedničke javne nabavke za potrebe institucija BiH imao je za posljedicu da je većina institucija BiH relativno kasno pokrenula vlastite procedure za navedene nabavke tako da su pojedini ugovori zaključeni tek krajem 2009. godine, dok određene institucije nisu uopće pokretale svoje procedure. Odnosno, navedene nabavke su, u toku 2009. godine, kod dosta institucija vršene od dobavljača koji su izabrani u ranijim godinama, a kod pojedinih institucija ove nabavke su vršene po ugovorima koji su zaključeni u 2006. i 2007. godini.

Ističemo da se neprovođenjem postupka javne nabavke za određene robe i usluge, ugovorni organi izlažu riziku da proizvoljnim izborom dobavljača ostvare poslovnu saradnju sa pravnim subjektima koji ne poštuju poreske i druge propise u svom poslovanju i tako direktno oštećuju državni budžet i podržavaju sivu ekonomiju.

9 Odluka VM broj 124/08 (Službeni glasnik BiH, broj 63/08).

10 Odluka o imenovanju članova Komisije za zajedničke nabavke u institucijama BiH 26.11.2008. godine; Rješenje o imenovanju predsjednika Komisije za zajedničke nabavke u institucijama BiH 12.2.2009. godine; Odluka o izmjeni Odluke o imenovanju članova Komisije za zajedničke nabavke u institucijama BiH 16.4.2009. godine.



Kod značajnog broja institucija, a posebno kod manjih i novoosnovanih institucija, je i dalje prisutan problem nedostatka adekvatnog kadra, nedovoljne osposobljenosti članova komisija koji provode procedure javnih nabavki kao i problem njihove višestruke uloge jer se često nalaze i u ulozi sastavljača tenderske dokumentacije, ocjenjivača ponuda te sastavljača ugovora, što nisu spojive dužnosti koje osiguravaju maksimalnu transparentnost u provođenju postupaka. Isto tako, neke institucije imenuju jednu komisiju za sve nabavke na godišnjem nivou, dok druge imenuju komisiju za svaku pojedinačnu nabavku.

Kada je u pitanju planiranje nabavki, Ured za reviziju je konstatovao da postoje značajni pomaci i da je većina institucija ispoštovala preporuke revizije i usvojila praksu donošenja plana nabavki, ali da još uvijek kod pojedinih institucija ne postoji praksa donošenja plana javnih nabavki kojim bi se jasno odredili nosioci aktivnosti, izabrali odgovarajući postupci, utvrdila dinamika provođenja postupaka te definisali i svi ostali elementi kvalitetnog plana.

Iako plan nabavki nije obaveza po Zakonu o javnim nabavkama, on je, prema našem mišljenju, jedan od osnovnih preduslova za zakonito, pravovremeno i efikasno provođenje postupaka javnih nabavki te racionalno korištenje ograničenih budžetskih sredstava. Takođe, sveobuhvatan i kvalitetan plan nabavki preduslov je i za praćenje ukupne godišnje vrijednosti ugovora realizovanih putem direktnog sporazuma, koja, u skladu sa odredbama Zakona, ne smije preći 10% ukupnog budžeta za nabavke ugovornog organa. Isto je naročito važno kod manjih institucija s obzirom da kod tih institucija veliki broj nabavki na godišnjem nivou ne prelazi vrijednost direktnog sporazuma i vrlo je lako prekoračiti propisani limit nabavki koji se može provesti putem direktnih sporazuma.

Nadalje, od najčešćih nepravilnosti u 2009. godini koje se javljaju u samom procesu provođenja javnih nabavki, a koje se konstatovane u izvještajima revizije i prikazane u narednoj tabeli, posebno ističemo povećan broj slučajeva i pojavu da institucije prilikom provođenja konkurentskog postupka, zahtjev za dostavu ponuda upućuju minimalnom broju dobavljača koji je propisan Zakonom (tri dobavljača), a pri tome postupak dodatno ne objavljuju. Iako se u navedenom slučaju ne radi o direktnom kršenju Zakona, revizija je mišljenja da na isto treba skrenuti pažnju s obzirom da se značajan broj nabavki u institucijama BiH realizuje putem konkurentskog postupka koji po svojim karakteristikama nije najtransparentniji postupak, te da se na navedeni način institucije izlažu riziku neosiguravanja tri kvalifikovane ponude i stvarne konkurencije, te riziku poništenja postupka.



Napominjemo da je Ured za reviziju, kako ranijih godina tako i u 2009. godini, u nedostatku preciznih zakonskih rješenja za određene specifične slučajeve ili neprimjenjivosti određenih rješenja na specifične situacije u praksi, cijenio postupke koji su doprinosili racionalnijem i efikasnijem korištenju ograničenih budžetskih sredstava i ponašanje u duhu Zakona o javnim nabavkama (osiguravanje maksimalne konkurentnosti i transparentnosti).

Zapaženo je također da institucije vrlo rijetko koriste opciju okvirnog sporazuma kao posebnu tehniku nabavke roba i usluga koje su predmet svakodnevne potrošnje, a nisu klasifikovane kao trajna sredstva, čije se cijene i uslovi isporuka često mijenjaju, te kod kojih se ne može precizno odrediti količina. Mišljenja smo da okvirni sporazum kao vrsta ugovora, s obzirom na njegovu fleksibilnost u pogledu perioda trajanja (nije striktno ograničen na jednu budžetsku godinu), obima, vrijednosti kao i cijene predmeta nabavke, osigurava veću efikasnost procedura nabavke kao i racionalnije korištenje budžetskih sredstava te sugerišemo njegovu primjenu kad god je to moguće. Pored toga, praksa zemalja Evropske unije je dokazala da sistem okvirnih sporazuma osigurava otvorene i transparentne procedure nabavki i sprječava prijevaru i korupciju.

Kada je u pitanju revizija učinka na temu ekonomičnosti javnih nabavki računarske opreme u institucijama BiH konstatovano je sljedeće:

Javne nabavke u BiH su decentralizovane. Dobre prakse i dobre cijene rijetko se ostvaruju. Institucije BiH za obavljanje istih ili sličnih administrativnih poslova imaju prilično neujednačene standarde u pogledu razine i tehničkih mogućnosti opreme koju nabavljaju. Neke institucije kupuju prilično naprednu i skupu opremu, dok se druge institucije zadovoljavaju manje skupom opremom, koja prema nalazima revizije, u većini slučajeva, izgleda zadovoljavajuće.

Uspostavljene prakse za posljedicu imaju javne nabavke koje su neefikasne i neekonomične. Boljom organizacijom i koordinacijom procesa, uvođenjem instituta zaključivanja okvirnih sporazuma sa više dobavljača, okrupnjavanjem nabavki, definisanjem standarda opreme koja će se nabavljati u institucijama BiH, te harmonizacijom domaćih propisa sa propisima EU, moguće je ostvariti uštede od najmanje 15-20%.

**Preporuke:**

Kako bi se poboljšala ekonomičnost i efikasnost javnih nabavki te smanjila mogućnost korupcije, prijevare i pretjerane potrošnje, Ured za reviziju preporučuje:

Iako se provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki nije pokazalo naročito uspješnim i efikasnim (ne ulazeći u razloge koji su doveli do toga, a sigurni smo da je bilo i objektivnih razloga), mišljenja smo da ne treba odustajati od provođenja zajedničkih nabavki za institucije BiH, već pokušati analizirati propuste i nedostatke u organizaciji i radu komisije za zajedničke javne nabavke za 2009. godinu i izvući pouke te primijeniti iskustva zemalja u regionu po pitanju zajedničkih nabavki.

Efikasna funkcija zajedničkih javnih nabavki podrazumijeva uspostavu funkcije koja bi bila odgovorna za koordinaciju politika javnih nabavki, pripremu i potpisivanje okvirnih sporazuma te definisanje standarda tehničkih karakteristika artikala koji bi se kupovali od strane institucija BiH. Ovo bi značajno doprinijelo smanjenju izdataka za javne nabavke, omogućilo uspostavu mehanizma kojim bi se snizile cijene nabavki većih količina te olakšalo nabavke manjim i novoosnovanim institucijama.

Mehanizmi koordinacije i administrativni kapaciteti glavnih učesnika u sistemu javnih nabavki trebaju dalje jačanje. Ovdje prije svega mislimo na i potenciramo ulogu Agencije za javne nabavke i njene odgovornosti glede praćenja i evaluacije praksi i procedura javnih nabavki, kao i kontinuirane obuke osoblja zaduženog za realizaciju javnih nabavki.

Potrebne su kontinuirane aktivnosti na harmonizaciji postojeće regulative javnih nabavki u svjetlu regulative EU. Ured za reviziju vjeruje da će harmonizacija regulative javnih nabavki u skladu sa regulativom EU, biti od velike koristi za BiH, a osim toga, i doprinijeti ispunjenju uslova za priključenje EU.

**JAVNE NABAVKE - PREGLED NAJČEŠĆIH NEPRAVILNOSTI**

Broj klijenata kod kojih je izrečeno mišljenje sa kvalifikacijom zbog propusta u procedurama javnih nabavki	2009	12 od 62
	2008	22 od 60
Opis nepravilnosti-nedostatka-propusta	Broj klijenata kod kojih je uočen propust	
	2009	2008
Neprovođenje, kasno pokretanje ili predugo trajanje procesa izbora najpovoljnijeg dobavljača	14	19
Propusti u sastavljanju tenderske dokumentacije i proceduralne pogreške (specifikacija na osnovu jediničnih cijena, tehničke specifikacije ukazuju na preferiranje određene marke roba i usluga i sl.)	12	18
Nedostatak plana nabavki ili nedovoljno kvalitetan plan nabavki, neažurne evidencije direktnih sporazuma - ukupan iznos direktnih sporazuma je iznad iznosa propisanog Zakonom	12	19
Nije osigurana zadovoljavajuća konkurentnost i transparentnost postupka (npr. kod konkurentskog postupka je zahtjev poslat na samo tri adrese bez dodatne objave i sl.)	9	-
Pogrešan izbor postupka ili nedostatak obrazloženja za provođenje odabranog postupka, dijeljenje postupka	8	13
Nedostatak sistema kontrole ispunjenja stavki iz ugovora (rokovi isporuke, rokovi plaćanja, kvalitet, angažovanje drugih dobavljača iako je izvršen izbor i zaključen ugovor sa jednim i sl.)	8	12
Nastavak postupka javnih nabavki iako ne postoji dovoljan broj zadovoljavajućih ponuda ili razmatranje ponuda prispjelih nakon definisanog roka za prijem	7	11
Neprovođenje svih aktivnosti u postupku javne nabavke koje su predviđene Zakonom (neobjavlivanje obavijesti o dodjeli Ugovora, nedostavljanje izvještaja o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke i sl.)	5	15
Korištenje kriterijuma evaluacije koji nisu u duhu Zakona ili njihovo neprecizno definisanje (dosadašnja saradnja, kvalitet i sl.), vrednovanje ponuda nije izvršeno u skladu sa definisanim kriterijumima	3	14



6.1.5. Informacioni sistemi

Revizija informacionih sistema je proces prikupljanja i vrednovanja (evaluacije) dokaza na osnovu kojih se može utvrditi čuva li se imovina informacionog sistema klijenta na odgovarajući način, održava li se integritet podataka, omogućuje li se djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva te koriste li se raspoloživa sredstva efikasno. Kao dio revizije provode se opće i aplikativne kontrole kojima se utvrđuje koje mjere treba preduzimati da bi se ostvarili utvrđeni ciljevi upravljanja. Kontrole predstavljaju sistem kojim se sprječavaju, otkrivaju i ispravljaju neželjeni događaji i procesi u informacionom sistemu.

Revizija informacionih sistema u institucijama vrši se kroz više faza koje između ostalog obuhvataju analizu dokumentacije i prikupljanje revizionih dokaza. Analizom dokumentacije se vrši kontrola IT planova, politika i procedura i systemske dokumentacije, dok se prikupljanje revizionih dokaza vrši kroz intervjue, ankete, tehničko ispitivanje i testiranje sistema. Najčešći nedostaci uočeni revizijom informacionih sistema u većini institucija su sljedeći:

- Revizija je utvrdila da za kompleksne informacione sisteme često nisu odobrena budžetska sredstva što može biti uzrok lošije funkcionalnosti i neželjenih zastoja informacionog sistema. Održivost, funkcionalnost, znavljanje opreme i uopće nadogradnja informacionog sistema u bilo kojem segmentu je nezamisliva bez odobrenih finansijskih sredstava. Neophodno je planirati i osigurati budžetska sredstva za održavanje, administraciju i razvoj informacionih sistema na kojima počiva većina poslovnih procesa u institucijama.
- Institucije nemaju definisan strateški plan razvoja informacionih sistema. Planiranje IT resursa provodi se na projektnoj osnovi, što može da izazove veće finansijske troškove. Nedostatak djelotvorne strategije i dugoročnih planova razvoja informacionih sistema može uzrokovati da informacioni sistemi ne rade djelotvorno i efikasno kako bi inače mogli. Razvojni planovi informatike trebali bi biti razvijeni, dokumentovani, periodično revidirani i ažurirani u skladu sa promjenama u okruženju i strategiji poslovanja institucija.
- Utvrđeno je odsustvo IT procedura uključujući razvoj aplikacija i upravljanje promjenama. Dokumentacija (opisi sistema, tehnička i korisnička dokumentacija i sl.) za postojeće segmente informacionog sistema ne kreira se i ne prati dosljedno. Odsustvo IT metodologije može da generiše probleme u održavanju informacionog sistema (nedostatak dokumentacije i testiranja) te eventualne dodatne troškove i prekoračenja rokova.



Potrebno je definisati i implementirati IT metodologiju čija primjena treba biti obavezna i prihvaćena na nivou cijele institucije i time omogućiti kvalitetno i racionalno održavanje.

- Uočen je nedostatak analize rizika kao polazne osnove za kvalitetno planiranje, održavanje, razvoj i kontinuiran rad informacionih sistema, naročito onih koji predstavljaju osnovni segment poslovanja institucije. Kreirati analizu rizika funkcionisanja vitalnih dijelova u okviru informacionog sistema kao i sistema u cjelini, sa pregledom mogućih uticaja rizika na poslovne procese i ciljeve.
- Prema ugovoru sa dobavljačima aplikacija, institucije nemaju pristup izvornom kodu aplikacija. Ako dobavljač više ne bude u mogućnosti da pruža usluge instituciji, ista bi mogla biti izložena kašnjenju u obradi ili bi mogla pretrpjeti bespotrebne troškove održavanja aplikacije ako nema vlasništvo nad izvornim kodom, niti adekvatnu dokumentaciju. Preporuka je da se u ugovor sa dobavljačem ugradi klauzula po kojoj institucija može postati vlasnik izvornog koda za kupljeni softver za slučaj da dobavljač ne bude više na raspolaganju.
- Kada je u pitanju sigurnost informacionih sistema uočen je nedostatak sigurnosne politike koja pokriva područje informatike. Nepostojanje iste dovodi do povećanja nivoa informacionih rizika. Sigurnosnu politiku treba kreirati i ista se mora usaglasiti kako bi u potpunosti i efikasno pokrivala područje informatike u institucijama. Zaposleni trebaju biti upoznati i obavezani njenim odredbama. Sigurnosnu politiku bi dobro bilo kreirati u skladu sa ISO 27001 standardom.
- Sa aspekta upravljanja kontinuitetom poslovanja institucije nemaju formalno dokumentovan plan oporavka informacionog sistema u slučaju neželjenih događaja, niti pisane procedure kreiranja rezervnih kopija. Plan oporavka informacionog sistema je jedan dio općeg plana kontinuiteta poslovanja, sa ciljem svođenja vremena prekida poslovanja i troškova ponovnog uspostavljanja sistema na minimum. Moguće posljedice nedostajućih procedura za kreiranje sigurnosnih kopija i ponovnu uspostavu sistema su gubljenje velikog broja podataka, kašnjenje u obradi te nemogućnost oporavka u potrebnom vremenskom roku. Adekvatno planiranje sigurnosnih kopija i kvalitetno dokumentovani postupci za oporavak u slučaju nužde neophodni su kako bi se vrijeme oporavka svelo na minimum. Potrebno je dokumentovati i implementirati procedure za oporavak sistema u slučaju neželjenih događaja kako bi institucije mogle nastaviti operacije ukoliko nepredviđene okolnosti zahtijevaju njihovu primjenu.



- Potrebno je uspostaviti kvalitetno dokumentovanje za postupke i načine kreiranja sigurnosnih kopija i oporavak za slučaj da osoba koja je zadužena ne bude u mogućnosti obaviti tu operaciju. Započeti projekti implementacije ili nadogradnje informacionih sistema se ne završavaju u skladu sa planovima, što može izazvati neefikasno poslovanje. Potrebno je realizovati projekte u skladu sa planovima i omogućiti punu funkcionalnost i na taj način omogućiti kvalitetnu dinamiku poslovanja i povećavati produktivnost zaposlenih.
- Institucije nemaju tehnički predviđene i provedene mjere nadogradnje informacionih sistema koje omogućavaju kontinuirano poslovanje. Nužno je predložiti mjere i pokrenuti aktivnosti unapređenja sistema virtualizacijom sistema ili implementacijom udaljene rezervne lokacije, za bitnije sisteme i time smanjiti mogućnost prekida poslovnih aktivnosti i zaštititi poslovne procese od efekata većih grešaka ili katastrofa informacionih sistema, te osigurati pravovremeni nastavak poslovanja.

Nepostojanje zajedničkog tijela koje bi upravljalo razvojem informacionih sistema i informatike u organima uprave uopće, izaziva često neusaglašenost u razvoju projekata. Takva neusaglašenost dovodi do nepovezanosti dijelova sistema koji trebaju biti usko povezani, do povećanja troškova, i slabijeg funkcionisanja sistema u cjelini. Napredak i kvalitet sistema zavisi od povezanosti njegovih dijelova kako na aplikativnom tako i na mrežnom nivou. Potrebno je razmotriti i iznaći optimalna tehnička i finansijska rješenja za uspostavu komunikacione infrastrukture za potrebe institucija. Jedan od aspekata je mogućnost šireg korištenja postojeće SDH mreže od strane institucija. Mišljenja smo da bi pored svega prethodnog trebalo sagledati mogućnosti nastavka započetog projekta e-vlada i dalje informatizacije i povezivanja institucija.

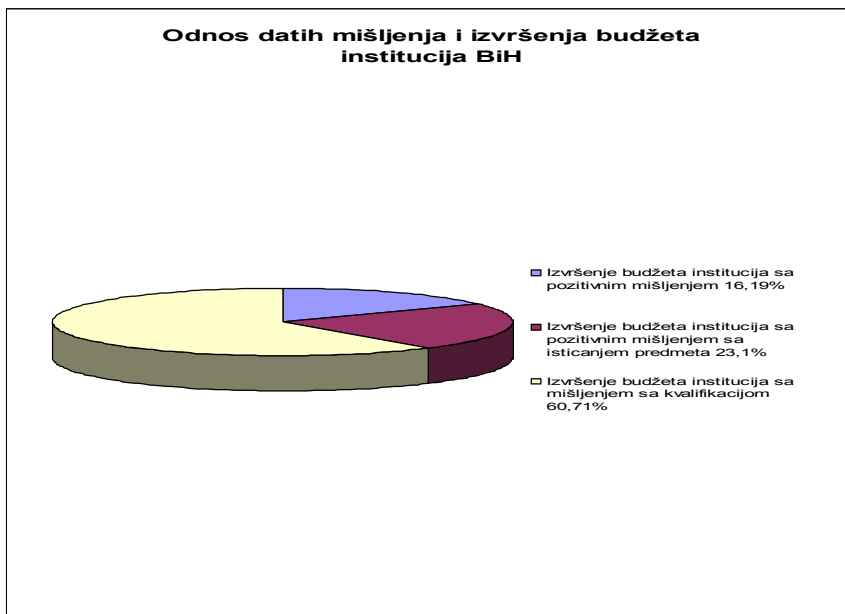
6.2. Pregled datih mišljenja

Ured za reviziju je u izvještajima o reviziji za 2009. godinu izrazio 28 pozitivnih mišljenja, 19 pozitivnih mišljenja sa isticanjem predmeta i 15 mišljenja sa kvalifikacijom¹¹.

¹¹ Pregled ne obuhvata Izvještaj o reviziji OSA-e za 2009. godinu, s obzirom da isti ima oznaku tajnosti.



Redni broj	Mišljenje revizora	Broj institucija	Izvršenje budžeta institucija za 2009. godinu	Učešće u izvršenju budžeta institucija (%)
1	Pozitivno mišljenje	28	143.213.670	16,19
2	Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta	19	204.345.435	23,10
3	Mišljenje sa kvalifikacijom	15	537.131.879	60,71
4	UKUPNO	62	884.690.984	100,00



U pregledu 6.2.1. prikazane su institucije BiH za koje je Ured za reviziju izrazio pozitivno mišljenje koje glasi:

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji institucije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje institucije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.



6.2.1	PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE REVIZORA
Red. br.	Institucija
1	Agencija za državnu službu BiH
2	Agencija za javne nabavke BiH
3	Agencija za nadzor nad tržištem BiH
4	Agencija za osiguranje u BiH
5	Agencija za poštanski promet BiH
6	Agencija za rad i zapošljavanje BiH
7	Agencija za statistiku BiH
8	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH
9	Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH
10	Arhiv BiH
11	Centralna izborna komisija BiH
12	Direkcija za evropske integracije BiH
13	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
14	Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH
15	Granična policija BiH
16	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH
17	Institut za akreditiranje BiH
18	Institut za intelektualno vlasništvo BiH
19	Institut za standardizaciju BiH
20	Konkurencijsko vijeće BiH
21	Odbor državne službe za žalbe BiH
22	Pravobranilaštvo BiH
23	Regulatorna agencija za komunikacije BiH



24	Sud BiH
25	Tužilaštvo BiH
26	Ured koordinatora za reformu javne uprave
27	Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
28	Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

U pregledu 6.2.2. prikazane su institucije BiH za koje je Ured za reviziju izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta koje glasi:

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji institucije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje institucije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

**Isticanje predmeta**

6.2.2 PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE SA ISTICANJEM PREDMETA		
Red. br.	Institucija	Mišljenje-osnov za isticanje predmeta
1	Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na: nabavke realizovane putem pregovaračkih postupaka (tačka 6. Izvještaja) i provođenje popisa i utvrđene razlike između popisanih i evidentiranih tabela (tačka 7. Izvještaja).
2	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačke 5. i 6. Izvještaja, u kojoj je navedeno da nije u potpunosti osiguran efikasan sistem internih kontrola pojedinih budžetskih pozicija.
3	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na potrebu za uspostavljanjem efikasnog sistema internih kontrola kako je navedeno u tački 3. Izvještaja.
4	Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na angažovanje zaposlenih po osnovu ugovora o djelu, kako je obrazloženo pod tačkom 5.1. Izvještaja.
5	Centar za uklanjanje mina u BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost u funkcionisanju sistema internih kontrola kako je to opisano u tački 3. Izvještaja.
6	Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema planiranja budžeta, kako je obrazloženo pod tačkom 4. Izvještaja.



7	Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola, a kako je navedeno u tački 3. Izvještaja.
8	Ministarstvo civilnih poslova BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola pojedinih budžetskih pozicija te provođenja procedura javnih nabavki, a kako je to navedeno u tački 5. i 6. Izvještaja.
9	Ministarstvo finansija i trezora BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na poglavlje 5. ovog Izvještaja koje govori o primjeni Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
10	Ministarstvo komunikacija i transporta BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pasus pod tačkom 7.1. Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz koji opisuje nedovoljno efikasne kontrole izdatih i uplaćenih dozvola.
11	Ministarstvo pravde BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost u: funkcionisanju sistema internih kontrola prilikom izrade prijedloga pravnih propisa kojima se derogiraju drugi zakoni, kako je to opisano u tački 3. Izvještaja; funkcionisanju sistema internih kontrola u procesima opisanim u tačkama 3. i 5. Izvještaja; i realizaciji projekta izgradnje državnog zatvora započetog u 2005. godini, kako je to opisano u tački 6. Izvještaja.
12	Ministarstvo spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH	Isticanje predmeta Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pasus pod tačkom 5.1 koji opisuje angažovanje zaposlenih na određeno vrijeme.



13	Parlamentarna skupština BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na razmatranje i preispitivanje određenih kategorija izdataka poslanika i delegata navedenih u pasusu 5. i 6. Izvještaja, a koja se odnose na plaće, naknade, putne troškove i sredstva za rad poslaničkih klubova i poslanika.</p>
14	Predsjedništvo BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće: kao što je navedeno u tački 5. Izvještaja, uočene su slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama; kao što je navedeno u tački 7. Izvještaja, uočeni su nedostaci u pogledu funkcionalnosti IT sistema.</p>
15	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pasuse pod tačkama 5. i 6. koji opisuju angažovanje zaposlenih na određeno vrijeme i slabosti sistema javnih nabavki.</p>
16	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:</p> <p>Kao što je navedeno u poglavlju 5. Izvještaja, Upravni odbor Uprave je najveći dio godine funkcionisao u nepotpunom sastavu jer nadležni organi nisu pravovremeno okončali procedure imenovanja članova Upravnog odbora, a ni samo definisanje pravnog statusa Upravnog odbora nije do kraja riješeno. Uprava je tokom cijele godine funkcionisala u uslovima nedefinisanog statusa direktora Uprave jer Vijeće ministara nije završilo postupak imenovanja novog direktora. Direktor je, nakon isteka mandata, ostao u radnom odnosu, a ovlaštenja da potpisuje sva službena akta iz nadležnosti Sektora za poslovne usluge kao i akta koja su nastala u djelokrugu rada drugih sektora i odjeljenja u okviru Uprave za indirektno oporezivanje,</p>



		<p>neposredno prije isteka mandata, prenio je na pomoćnika direktora – rukovodioca Sektora za poslovne usluge.</p> <p>Kao što je navedeno u poglavlju 7. Izvještaja, tekući izdaci koji su realizovani u toku 2009. godine imali su određenih nedostataka i propusta po pitanju plaća, naknada, stimulacija i prekovremenog rada.</p> <p>Kao što je navedeno u tački 9. Izvještaja, proces zapošljavanja u Upravi je imao određenih nedostataka i propusta.</p> <p>Kao što je navedeno u tački 13. Izvještaja, uočili smo određene nedostatke u pogledu funkcionalnosti IT sistema.</p>
17	Ustavni sud BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na poglavlje pod tačkom 5. Izvještaja, kojim su obuhvaćeni rashodi u pogledu plaća i naknada, koji po mišljenju revizije nisu u skladu s okruženjem u okviru institucija BiH, odnosno općoj ekonomskoj situaciji u društvu.</p>
18	Ured za veterinarstvo BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola u okviru pojedinih budžetskih pozicija, a kako je to navedeno u tački 5. Izvještaja.</p>
19	Ured za razmatranje žalbi BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na tačku 5. Izvještaja, u kojoj je navedeno da je Ured tuženik u sudskim procesima koji su u toku. Konačan ishod po ovom pitanju se, za sada, ne može utvrditi, ali potencijalne obaveze po sudskim sporovima mogu eventualno imati svoj odraz u finansijskim izvještajima.</p>



6.2.3 PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MIŠLJENJE SA KVALIFIKACIJOM		
Red. br.	Institucija	Mišljenje
1	Agencija za sigurnost hrane BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkom 5.3.1. Izvještaja, izbor dobavljača za laboratorijske usluge nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni pod tačkom 5.3.1.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na: funkcionisanje Upravnog odbora Agencije (tačka 3.1.); naknade članovima Upravnog odbora (tačka 5.3.2.).</p>
2	Direkcija za civilno vazuhoplovstvo BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno u tački 5. Izvještaja utvrđeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koji se odnose na izdatke za plaće, naknade za rad u komisijama, putne troškove, usluge reprezentacije i usluge stručnog obrazovanja.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p>



		<p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji BHDCA prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje BHDCA u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovu za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost u: funkcionisanju sistema internih kontrola u procesima opisanim u tački 3. Izvještaja; realizaciji projekta <i>BHATM strategija</i> započetog u 2005. godini, kako je to opisano u tački 7. Izvještaja.</p>
3	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno pod tačkom 5. Izvještaja utvrđene su određene nepravilnosti pri isplati rashoda za autorske honorare.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Direkcije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovu za mišljenje.</p>



4	Državna agencija za istrage i zaštitu	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkom 6. Izvještaja, Program posebnih namjena – Izgradnja glavnog sjedišta Agencije - nije realizovan u skladu sa osnovnim ugovorom i planiranom dinamikom.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Bez namjere da dalje kvalifikujemo dato mišljenje, skrećemo pažnju Agenciji na uočene slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama (tačka 5. Izvještaja).</p>
5	Fond za povratak BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Procedure javnih nabavki u pojedinim slučajevima nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, a kako je to obrazloženo pod tačkama 5. i 6.3. Izvještaja.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p>



		<p>Finansijsko poslovanje Fonda u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovu za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na potrebu da se izvrši analiza složenog procesa realizacije programa podrške povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih lica u BiH, te procjena rizika i kreiranje odgovarajućih rješenja koja će osigurati efikasno upravljanje raspoloživim sredstvima, transparentnost i pouzdanost cjelokupnog procesa, a kako je to navedeno u tački 6. Izvještaja.</p>
6	Institut za metrologiju BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkom 5.5. i 6. Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Instituta u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1.</p>
7	Institut za nestale osobe BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Procedura javnih nabavki nije provedena u skladu sa relevantnim propisima, a kako je to obrazloženo pod tačkom 6.1. Izvještaja.</p>



		<p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Instituta u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovu za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na: nedovoljnu efikasnost u funkcionisanju sistema internih kontrola kako je to opisano u tačkama 3. i 5.1. Izvještaja; potencijalne obaveze kako je to opisano u tački 7. Izvještaja.</p>
8	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno pod tačkom 5.4. Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Komisije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovu za mišljenje sa rezervom.</p>



		<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost u funkcionisanju sistema internih kontrola kako je to opisano u tačkama 3. i 5. Izvještaja.</p>
9	Komisija za koncesije BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno pod tačkom 5.2. Izvještaja, Komisija je 41.916,00 KM ili 39% nabavki realizovala putem direktnog sporazuma iako je članom 45. Zakona o javnim nabavkama regulisano da je ugovorno tijelo dužno osigurati da ukupna godišnja vrijednost kupovina putem direktnog sporazuma ne prelazi 10% njegovog ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovu za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Komisije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni pod tačkom 5.2. Izvještaja.</p>
10	Ministarstvo odbrane BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkom 5. Izvještaja, izdaci po osnovu putnih troškova, komunalnih usluga, troškova nabavke materijala, goriva, zakupa stanova, tekućeg održavanja i reprezentacije nisu izvršeni u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima;</p> <p>2. Kao što je navedeno pod tačkom 6. Izvještaja, procedure javnih nabavki za pojedine kapitalne izdatke nisu bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;</p>



3. Kao što je navedeno pod tačkom 7. Izvještaja, potraživanja po osnovu izdavanja poslovnih prostora u zakup (kantina) nisu realno utvrđena, što je imalo uticaja na visinu prihoda u budžetu institucija BiH;

4. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, popis sredstava i imovine nije u potpunosti izvršen u skladu sa važećim propisima o popisu;

5. Kao što je navedeno pod tačkom 9. Izvještaja, nisu evidentirane sve obaveze iz 2009. godine koje pripadaju tom periodu. Takođe, postoje značajna neslaganja salda dobavljača, što ima uticaja na realno prikazivanje obaveza u poslovnim knjigama Ministarstva;

6. Kao što je navedeno pod tačkom 10. Izvještaja, potraživanja koja se odnose na uplaćena sredstva Vojno diplomatskim predstavništvima u inostranstvu nisu opravdana, što je imalo uticaja na visinu rashoda u budžetu institucija BiH.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovama za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta



		<p>Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na važnost rješavanja pitanja pokretne i nepokretne imovine koja umnogome opterećuje poslovanje Ministarstva, s obzirom da neriješen status imovine onemogućava evidentiranje cjelokupne imovine i uzrokuje nepotrebne troškove iz budžeta, kako je obrazloženo pod tačkom 3. Izvještaja.</p>
11	Ministarstvo sigurnosti BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno u tačkama 6., 7. i 8. Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene pod tačkom 1.</p>
12	Ministarstvo inostranih poslova BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkom 5. Izvještaja, izdaci po osnovu plaća, putnih troškova, telefonskih usluga, usluga premještaja i selidbe, te usluga reprezentacije nisu izvršeni u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima.</p> <p>2. Kao što je navedeno pod tačkama 6. Izvještaja, procedure javnih nabavki za pojedine kapitalne izdatke, nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p>



		<p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovama za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na: nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola, planiranja i upravljanja novčanim sredstvima kako je to opisano u tačkama 3., 4. i 8. Izvještaja; potrebu provođenja zaključaka popisne komisije vezanih za iskazana potraživanja i obaveze iz prethodnih godina, te na potencijalne obaveze kako je to opisano u tački 7. Izvještaja.</p>
13	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkama 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 7. i 9. Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p>



		<p>Finansijsko poslovanje Ministarstva, u toku 2009. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Bez namjere da dalje kvalifikujemo naše mišljenje, skrećemo pažnju Ministarstvu na potencijalne obaveze koje su prema podacima Ministarstva procijenjene u iznosu 1.086.541,80 KM, a koje mogu nastati kao posljedica sudskih sporova radi naplate duga. Sugerišemo da Ministarstvo preduzme odgovarajuće mjere po ovom pitanju.</p> <p>Isto tako skrećemo pažnju na slabosti sistema internih kontrola vezano za popis imovine i obaveza, a što je navedeno u tački 10. Izvještaja.</p>
14	Služba za poslove sa strancima BiH	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. i 7. Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Službe prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Službe tokom 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene pod tačkom 1.</p>



15	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	<p>Osnov za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno u poglavlju 5. Izvještaja - Tekući izdaci, Uprava je učinila određene propuste i nedostatke u pogledu troškova tekućeg poslovanja, tj. trošenja budžetskih sredstava.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovu za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Uprave prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Uprave u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u poglavlju 5. Izvještaja-Tekući izdaci.</p>
----	--------------------------------------	---



REZIMEI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI



6.3. Rezime izvještaja o reviziji¹²

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

Sistem internih kontrola: Uočene su određene slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na: neusklađenost podataka o prisustvu na poslu koje vode službe Parlamentarne skupštine sa podacima o izdatim putnim nalogima za službeni put koje izdaje Sekretarijat Zajedničke službe, troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvo koji nisu pravdani na osnovu vjerodostojne dokumentacije, usluge za korištenje mobilnih telefona uz koje nije priložen cjelovit račun tako da se ne može utvrditi stvarna namjena korištenja troškova mobilnih telefona, troškove interne reprezentacije gdje je uočeno da se dijelovi faktura odnose na konzumiranje hrane, što nije uobičajeno s obzirom da lica koja imaju pravo na reprezentaciju ostvaruju i pravo na naknadu za topli obrok.

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 17.628.000 KM. Na osnovu mjera uštede došlo je do umanjjenja, tako da je konačni odobreni budžet Parlamentarne skupštine iznosio 17.186.000 KM. Parlamentarnoj skupštini je odobren prijenos neutrošenih sredstava iz 2008. godine namijenjen za rekonstrukciju trga Parlamentarne skupštine u iznosu od 1.336.438 KM, kao i prijenos sredstva iz tekuće rezerve budžeta BiH u iznosu 65.000 KM za naknade članovima Nezavisnog odbora i Odbora za žalbe građana, tako da je ukupni budžet Parlamentarne skupštine za 2009. godinu iznosio 18.587.438 KM. Izvršena su tri prestrukturiranja budžeta u ukupnom iznosu od 456.500 KM.

Izvršenje budžeta iznosilo je 17.349.085 KM što predstavlja 93% realizacije budžeta. Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da tekući izdaci nisu realno procijenjeni kada uzmemo u obzir izvršene tri promjene strukture budžeta tokom godine i planirana i realizovana zapošljavanja.

Tekući izdaci:

Bruto plaće: Plaće i naknade poslanika i delegata Parlamentarne skupštine nisu regulisane posebnim zakonom. Prisutna je i dalje praksa regulisanja plaća i naknada putem internih odluka Zajedničke komisije za administrativne poslove. Obračun plaća poslanika i delegata Parlamentarne skupštine vrši se dijelom po Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava

12 Rezime izvještaja o reviziji ne sadrži izvještaje 28 institucija koje su dobile pozitivno mišljenje. Vidjeti tačku 6.2.1. Pregled institucija koje su dobile pozitivno mišljenje.



poslanika i delegata kojom su određeni koeficijenti, a dijelom po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je određena osnovica.

Preporučujemo da se primanja poslanika i delegata regulišu posebnim zakonom s obzirom da svaki nivo vlasti (izvršna, zakonodavna i sudska) ima svoje specifičnosti. Na taj način ostavlja se mogućnost poštivanja zakona koji su lex specialis. Time bi se osigurala transparentnost plaća i naknada i javno objavljivanje svih primanja. Smatramo da bi realizacija ove preporuke u značajnoj mjeri doprinijela rješavanju ostalih naknada koje dalje navodimo u našem izvještaju.

Naknade za posjetu porodici: Ova naknada nije predviđena u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili podzakonskim aktom, već je regulisana Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini. Isplata ove naknade vrši se bez dokazivanja da je posjeta porodici izvršena.

Naknade skupštinskim zastupnicima – paušal: Pravo na ovu naknadu nije regulisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini. Ova naknada se isplaćuje i za vrijeme korištenja godišnjeg odmora.

Korištenje ličnih vozila u službene svrhe: Naknada se većinom odnosi na poslanike i delegate koji dolaze na sjednice Parlamentarne skupštine u Sarajevo. Ova naknada dodatno je uvećavala troškove po osnovu dnevnica za angažovanja vozača za lična vozila kojima se isplaćuje naknada po ugovoru o djelu. Takođe, ove naknade isplaćene su gotovinski putem blagajne, što povećava rizik blagajničkog poslovanja.

Potrebno je da Parlamentarna skupština preispita ove vrste naknada sa stanovišta opravdanosti i racionalnosti dok se iste ne regulišu posebnim zakonom. U vezi sa korištenjem ličnih vozila u službene svrhe, mišljenja smo da treba obustaviti praksu angažovanja vozača po ugovorima o djelu za korištenje ličnih vozila.

Sredstva za rad poslaničkih klubova i poslanika: Parlamentarna skupština je donijela Odluku o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava za rad poslaničkih klubova i poslanika i procedure za primjenu navedene Odluke. Međutim, sama Odluka navodi niz mogućnosti na osnovu kojih je moguće korištenje ovih sredstava, iako sama namjena sredstava iz Poslovnika Predstavničkog doma i Doma naroda navodi da su sredstva namijenjena “za stvaranje povoljnih uslova za učešće klubova u aktivnostima domova”. Izvještavanje o utrošku ovih sredstava nije obavljeno na odgovarajući način. *Bilo bi dobro da se ponovo odredi vrsta rashoda koji mogu biti realizovani za ove namjene i da se izvještavanje o utrošku ovih sredstava vrši na transparentan način. Takođe bi trebalo da Zajednička komisija podnosi*



godišnji izvještaj Predstavničkom domu i Domu naroda o utrošku ovih sredstava za prethodnu godinu i plan utroška ovih sredstava za tekuću godinu.

PREDSJEDNIŠTVO BIH

Sistem internih kontrola: Sistem internih kontrola nije u potpunosti kreiran u skladu sa COSO modelom. Nije usvojen plan rada Sekretarijata Predsjedništva za 2009. godinu kao ni novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Utvrđene slabosti odnose se na provođenje procedura javnih nabavki te nedovoljno efikasan nadzor nad praćenjem izvršenja budžeta.

Budžet: Zakonom o budžetu odobren je budžet u iznosu 9.390.000 KM. Mjerama uštede budžet je umanjen za 396.295 KM tako da je stvarno odobreni budžet iznosio 8.993.705 KM. Budžet je izvršen u iznosu 7.817.128 KM ili 87%. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta. Procenat realizacije budžeta na stavci kapitalnih izdataka iznosi 92%, dok je procent realizacije na stavci tekućih izdataka 87%.

Tekući izdaci:

Neto plaće i naknade: Pojedinim zaposlenima isplaćena je naknada plaće po više osnova (prekovremeni rad, rad u neradne dane, rad nedjeljom i u vrijeme državnih praznika), što nije u skladu sa članom 6. stav (1) Odluke (VM br. 234/08). *Preporučujemo Predsjedništvu da izvrši analizu isplaćenih novčanih naknada za prekovremeni rad, rad u neradne dane i rad nedjeljom i u dane državnih praznika tokom 2009. godine u skladu sa navedenom Odlukom.*

Troškovi mobilnih telefona: Iako su troškovi mobilnih telefona smanjeni u odnosu na raniji period, još uvijek veliki broj zaposlenih ima pravo na naknadu troškova. U pojedinim slučajevima troškovi su pravdani računima za nabavku prepaid kartica što otežava efikasnu kontrolu. *Predsjedništvo treba preispitati postojeće odluke za naknadu troškova mobilnih telefona i utvrditi stvarnu potrebu naknade ovih troškova, uzimajući u obzir vrstu posla.*

Javne nabavke: Uočeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH:

- **Nabavke putem zajedničke komisije:**

Predsjedništvo je planiralo da proceduru izbora dobavljača za uredski materijal, tonere i ketridže provede Komisija za zajedničke nabavke za potrebe Institucija BiH. Do zaključenja ugovora (kraj godine) sa izabranim ponuđačima nabavke su vršene od dobavljača izabranih u junu 2008. godine.



▪ **Samostalno provedene procedure:**

Putni troškovi: U pojedinim slučajevima korištene su usluge avio prijevoza na osnovu zaključenih ugovora sa Vazduhoplovnim servisom Republike Srpske za potrebe prijevoza prilikom odlaska u radne posjete. Ukupno ostvareni troškovi po ovom osnovu iznosili su oko 51.500 KM. Za korištenje navedenih usluga prijevoza dato nam je obrazloženje da se radi o angažovanju aviona na nekomercijalnom osnovu pod izuzetno povoljnim uslovima (kalkulacija troška cijene koštanja ovakvog iznajmljivanja aviona nam nije predočena). *Sugerišemo Predsjedništvu da u slučajevima iznajmljivanja aviona za potrebe Predsjedništva provede odgovarajuću proceduru i sačini kalkulaciju troška koja će potvrditi opravdanost istih.*

Uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u

Hagu: Revizijom se nismo mogli uvjeriti da je izvršena kontrola knjiženja u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, praćenju, dostavljanju i arhiviranju finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu pred Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju kojim su definisane odgovornosti vezane za prijem i arhiviranje finansijske dokumentacije te kontrola knjiženja, koja se putem ADI TEMPLATE-a evidentiraju u Glavnu knjigu trezora.

Preporuka: Predsjedništvo bi trebalo unaprijediti postojeći sistem internih kontrola u dijelu kontrole knjiženja koja se evidentiraju putem ADI TEMPLATE-a u skladu sa Pravilnikom, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti.

Informacioni sistem: Stanje informacionog sistema nije promijenjeno u odnosu na prethodne godine, tako da sistem nije unaprijeđen niti je prilagođen efikasnom poslovanju. Preporuke vezane za implementaciju lokalne računarske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sistema, upotrebu softvera, podsistem za kreiranje rezervnih kopija, kreiranje internih planova i procedura nisu realizovane.

MINISTARSTVO ODBRANE BIH

Sistem internih kontrola: Tokom 2009. godine interna revizija je obavljala povremene kontrole određenih dijelova poslovanja Ministarstva što je doprinijelo određenom poboljšanju poslovanja. Izvršena je kontrola korištenja službenih vozila i potrošnje goriva, realizacije pojedinih ugovora, nabavki pogonskog goriva, korištenja službenih mobilnih telefona, pružanja ugostiteljsko-trgovačkih usluga (kantine) i zakupa stambenog prostora. Međutim, rad interne revizije nije bio zasnovan na odgovarajućim procedurama planiranja i izvještavanja u skladu sa revizijskim standardima.



Računovodstveni sistem Ministarstva i dalje nije u mogućnosti da rukovodstvu osigura kvalitetne i pravovremene informacije o stvarnom stanju potrošnje budžetskih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da još uvijek nije okončan proces tranzicije, odnosno statusa pokretne i nepokretne imovine te da su problemi koje ovaj proces nosi sa sobom bili izraženi i tokom cijele 2009. godine što je imalo značajan uticaj na cjelokupno poslovanje Ministarstva. To upućuje na povećan rizik zloupotrebe i nesavjesnog odnosa prema imovini, te problem sa aspekta knjigovodstvenog evidentiranja imovine. *Ministarstvo treba da preduzme sve potrebne aktivnosti u pogledu statusa, zaštite i evidentiranja perspektivne imovine.*

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 371,24 miliona KM. Na osnovu mjera ušteta izvršeno je smanjenje budžeta za 17,74 miliona KM, tako da je konačno odobreni budžet Ministarstva iznosio 353,50 miliona KM. Izvršenje budžeta iznosilo je 341,37 miliona KM što predstavlja 97% realizacije budžeta. Ministarstvo je izvršilo jedno prestrukturisanje budžeta u ukupnom iznosu od 12,87 miliona KM.

Tekući izdaci:

Naknade za odvojeni život i smještaj: Ured za internu reviziju Ministarstva izvršio je analizu isplate naknade za odvojeni život i smještaj za januar 2009. godine, te je konstatovano da se pojavila razlika između broja korisnika prava na odvojeni život i broja korisnika prava na smještaj što ukazuje da postoji rizik i sumnja na zloupotrebu prava pojedinaca koji koriste pravo na ovu naknadu. *Ministarstvo treba da nastavi proces revizije korisnika ove naknade, ažurira evidenciju korisnika prava na naknadu za odvojeni život, izvrši analizu ovih troškova, te sačini prijedlog mjera za racionalizaciju ovih troškova.*

Naknade za prijevoz: U toku 2009. godine pokrenuta je procedura izbora dobavljača za pružanje usluga međugradskog prijevoza na posao i sa posla za pripadnike Ministarstva i Oružanih snaga BiH u 2010. godini. Komisija je, nakon otvaranja i vrednovanja pristiglih ponuda, dana 24.2.2010. godine dala prijedlog ministru da donese odluku o dodjeli ugovora ponuđačima. Do dana završetka revizije ministar nije donio odluku o dodjeli ugovora. *Preporučujemo da Ministarstvo procijeni efekte primjene ovog rješenja naknada u odnosu na mogućnost isplate naknada pojedinačno po zaposlenima, te da dokumentuje ove analize i izabere najpovoljniju varijantu prijevoza koja osigurava racionalnu upotrebu sredstava budžeta.*



Putni troškovi: Uvidom u evidencije određenog broja putnih naloga knjiženih u 2009. godini utvrdili smo da su isti izdati u 2008. godini te da postoji dosta dug vremenski period od momenta ispostavljanja putnih naloga do momenta njihovog pravdanja i evidentiranja u knjigovodstvu. *Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati da se rashodi evidentiraju u skladu sa načelom modifikovanog nastanka događaja odnosno u obračunskom periodu u kojem su nastali, kako je to definisano odredbama Zakona o finansiranju institucija BiH.*

Izdaci telefonskih usluga: Uočeno je kašnjenje prilikom kontrole računa za određeni mjesec koje ima za posljedicu kašnjenje refundacije neopravdanog prekoračenja. Zaposleni na određenim pozicijama ne podliježu internoj odluci o kontroli potrošnje, pa se u tim slučajevima ne izdaje rješenje niti podnosi izvještaj o nastalom prekoračenju. *Preporučujemo da se unaprijedi sistem internih kontrola u smislu pravovremenog donošenja internih rješenja o ostvarenim prekoračenjima, te definišu postupanja na svim nivoima odgovornosti.*

Izdaci za energiju i komunalne usluge: Konstatovano je da se obračunate kamate na fakturama izostavljaju iz naloga za plaćanje te da se plaća samo glavni dio duga u određenom mjesecu. U pojedinim slučajevima obračuni kamata nisu priloženi, iako su iznosi istaknuti na fakturi, a u drugim slučajevima obračuni kamata su priloženi, ali nisu kontrolisani. *Preporučujemo da se aktivno pristupi rješavanju dugovanja prema dobavljačima električne energije i komunalnih usluga u smislu utvrđivanja stvarnih obaveza Ministarstva. Potrebno je izvršiti analize mogućih ušteda ovih izdataka i preduzeti neophodne mjere na racionalizaciji potrošnje.*

Nabavka materijala:

Svečane i službene uniforme: Izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku svečanih i službenih uniformi obavljen je za pet lotova na osnovu prispele jedne, odnosno dvije prihvatljive ponude. Reviziji nisu pruženi dokazi koji potvrđuju da je konkurencija zadovoljena. Na osnovu provedenog postupka i planirane vrijednosti nabavke za 2009. godinu, ugovorni organ je zaključio okvirne sporazume na period od četiri godine sa značajno većim iznosima nabavki u odnosu na iznose po kojima su provedene procedure nabavki.

Revizija uvažava kompleksnost i neophodnost nabavke svečanih uniformi. Međutim, bez obzira na vrstu robe ili usluge koja se nabavlja obaveza je svakog ugovornog organa da prilikom provođenja postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju uz najefikasniji i najekonomičniji način zadovoljenja stvarnih potreba i korištenja javnih sredstava.



Troškovi za hranu: Obaveze po fakturi za hranu u iznosu od 84.813 KM nisu knjižene u odgovarajućem vremenskom periodu kada je roba zaprimljena. Takođe, sa dobavljačima za hranu zaključeni su okvirni sporazumi na osnovu kojih se zaključuju pojedinačni ugovori na bazi jediničnih cijena i ukupne vrijednosti nabavke, a bez količinskih specifikacija robe. Na taj način se u toku godine zaključuje više pojedinačnih ugovora.

Potrebno je troškove za hranu evidentirati u skladu sa načelom modifikovanog nastanka događaja. Takođe, zaključivanje pojedinačnih godišnjih ugovora trebaju pratiti količinske specifikacije roba, a ne samo vrijednosne, što omogućava praćenje realizacije ugovora u pogledu količina i vrijednosti.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva: Utvrđeno je da se pri isporuci goriva dobavljači ne pridržavaju ugovorenih rokova te se u većini slučajeva isporuka goriva izvršava u momentu promjene cijene goriva na više. Za nabavku goriva uočeno je da se Ministarstvo ne pridržava izabranih dobavljača goriva po lokacijama. *Preporučujemo da se precizno isplanira potrebna količina goriva koja se može nabaviti za skladištenje po cijeni kada je izdata narudžbenica i uspostavi takav sistem internih kontrola koji će osigurati pouzdane količinske evidencije o zalihama goriva, potrebnim nabavkama i trebovanjima goriva.*

Iznajmljivanje imovine i opreme: Ministarstvo je provelo internu kontrolu osnovanosti utvrđenog prava na naknadu za privremeni smještaj te konstatovalo da nije osigurana odgovarajuća dokumentacija kao osnov za pravo na naknadu i donijelo odluke po kojima se određenim korisnicima obustavlja isplata. *Neophodno je da Ministarstvo nastavi sa započetim aktivnostima i provede sveobuhvatnu kontrolu osnovanosti isplata naknada za pokriće troškova smještaja profesionalnih vojnih lica u cilju racionalizacije ovih izdataka.*

Izdaci za tekuće održavanje: Ministarstvo nema uspostavljenu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavci roba, radova i usluga, nego izvršenje nabavke prate pojedine službe, te nema definisane kriterijume, odnosno principe po kojima je moguće razgraničiti izdatke za tekuće održavanje od rekonstrukcije i investicionog ulaganja. *Neophodno je internim aktima propisati postupke i procedure koje će osigurati evidentiranje rashoda na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija saglasno odredbama Pravilnika o računovodstvu institucija BiH.*

Izdaci za reprezentaciju: Na poziciji usluga reprezentacije knjiženi se pojedini računi sa izuzetno visokim iznosima za koje se sa sigurnošću ne može utvrditi u koju svrhu je izvršena nabavka, odnosno da li su trebali biti iskazani na ovoj poziciji ili na poziciji hrane i prehrambenog materijala za svakodnevnu ishranu u kasarnama. Na kraju godine knjiženo je i razgraničenje rashoda za usluge reprezentacije a na osnovu ugovora za isporuku poklona i promotivnih materijala. *Neophodno je da Ministarstvo izvrši analizu izdataka za reprezentaciju te uspostavi efikasan sistem internih kontrola koji će osigurati dosljednu primjenu procedura definisanih internim aktima, a sve u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja i racionalnog upravljanja javnim sredstvima.*

Kapitalni izdaci:

Nabavka putničkog motornog vozila i opreme za vojnu policiju:

Ministarstvo je u svrhu realizacije vježbe *Združeni napor* pokrenulo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku tri putnička motorna vozila i opreme za vojnu policiju. U predmetnoj nabavci postavlja se pitanje realnosti zadatih podkriterijuma, ako se uzme u obzir činjenica da je, kao jedan od podkriterijuma ocjenjivan rok plaćanja sa 10 bodova, a potpisanim ugovorom sa izabranim dobavljačem definisano je plaćanje na dan isporuke vozila, kao i da je ugovorom definisan rok isporuke od 30 dana od dana potpisivanja ugovora, a primopredaja je izvršena sa zakašnjenjem od 4, odnosno 8 dana. Prilikom odabira najpovoljnijeg dobavljača za nabavku vojne opreme primljena je jedna ponuda koja je razmatrana i na osnovu koje je zaključen ugovor. Postupak je trebalo otkazati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, koji uslovno definiše da ugovor ne može biti zaključen ako je broj kvalifikovanih kandidata manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.

Nabavka opreme za vojnu policiju: Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku opreme za vojnu policiju za vježbu *Združeni napor* izvršen je u skladu sa članom 5. Zakona o javnim nabavkama. Konstatovano je da je postupak jednom ponavljan, a revizijom cjelokupnog postupka uočeno je da je izabrani dobavljač i po prvom pozivu dostavio ponudu, koja je bila znatno niže vrijednosti. Ugovorni organ je prilikom evaluacije ponuda u ponovljenom postupku trebao ispitati razloge i neprirodno visoke cijene, odnosno razlog velikog odstupanja od prvobitno ponuđene vrijednosti opreme. *U cilju racionalnog raspolaganja sredstvima budžeta, preporučujemo da Ministarstvo prilikom pokretanja postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača pribavi informacije ispitivanjem tržišta o okvirnoj vrijednost nabavke, odnosno prepoznavanja izrazito visoke ili niske vrijednosti ponude.*



Zgrada Kozara Banja Luka: Provedenom revizijom uočen je problem prilikom evidentiranja izvedenih radova na pojedinim objektima. Navedeni problem stvara nedoumicu prilikom korištenja usluga izabranog dobavljača, ali i prilikom evidentiranja utroška finansijskih sredstava. Prilikom revizije troška nastalog izvođenjem radova na spoljnoj vodovodnoj, kanalizacionoj i hidrantskoj mreži u zgradi Kozara Banja Luka, konstatovano je da je evidentiran trošak u vrijednosti od 320.518 KM na kontu kapitalnih ulaganja. Realizacija je izvršena na osnovu ugovora zaključenog sa izabranim dobavljačem Hidroinvest d.o.o. Sarajevo za vršenje usluga tekućeg održavanja kojim je definisana vrijednost ugovorene usluge od 100.000 KM. Takođe, uočeno je da Ministarstvo ne investira planski u zgrade, odnosno da ne posjeduje godišnji, odnosno višegodišnji plan ulaganja.

Preporučujemo da se preduzmu određene aktivnosti na osiguravanju efikasnog planskog ulaganja u objekte i njihovo održavanje, kao i da se realizacija posla, odnosno izbor najpovoljnijeg dobavljača obavlja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za konkretnu vrstu i obim posla.

Radovi na sanaciji i rekonstrukcija objekata O-63 (samački hotel) u kasarni Kozara Banja Luka: Izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen je otvorenim postupkom, sa kriterijumom za dodjelu ugovora koji je definisan kao "ekonomski najpovoljnija ponuda". Revizijom postupka konstatovano je da je devet ponuđača dostavilo uvjerenja nadležnog fonda PIO o izmirenim doprinosima za mjesec februar, odnosno januar i da su odbijeni zbog neispunjavanja formalno-pravnih uslova traženih u tenderskoj dokumentaciji. Imajući u vidu činjenicu da Zakon o javnim nabavkama ne određuje kada se smatra da dobavljač uredno izmiruje obaveze u pogledu doprinosa, nego tu problematiku reguliše materijalni zakon, smatramo da je potrebno da ugovorni organ precizno definiše kvalifikacione kriterijume. *Preporučujemo da se prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije, kao najznačajnijeg dijela procesa nabavki, odnosno prilikom određivanja kriterijuma za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude vodi računa da oni budu jasno definisani i realno mjerljivi.*

Prihodi:

Prihodi od iznajmljivanja kantina: Postoje veliki problemi oko iznajmljenih prostora (kantina) u vlasništvu Ministarstva spoljnim dobavljačima za pružanje ugostiteljskih usluga. Naime, ugovori o zakupu prostora nemaju sve elemente ugovora i zaključeni su prije nego što je donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, isti ne sadrže iznos zakupnine i iznajmljene kvadrature, te zakupci nisu plaćali zakupninu od dana iznajmljivanja.



Preporučujemo da se tačno utvrde zaduženja za iznajmljene prostore po periodima i urgentno ispostave fakture na kojima će jasno biti istaknuta cijena i broj kvadrata. Potrebno je sačiniti nove ugovore sa tačno određenom cijenom po m² i ukupnim iznosom zaduženja po iznajmljenoj kvadraturi, a prilikom određivanja cijene zakupa voditi računa o ekonomskoj opravdanosti izdavanja.

Popis sredstava i imovine: Jedan od osnovnih problema je vođenje evidencije stalnih sredstava samo u naturalnom obliku, bez iskazivanja vrijednosti, te nepostojanja jedinstvenog knjigovodstvenog centra koji bi osigurao sveobuhvatno evidentiranje imovine Ministarstva i Oružanih snaga. Ministarstvo u svojim knjigovodstvenim evidencijama nema evidentirane početne vrijednosti sredstava, kako u Oružanim snagama, tako i u Ministarstvu, i ne vrši obračun amortizacije na sva osnovna sredstva. Revizijom procesa popisa uočene su i druge nepravilnosti: izvještaj o izvršenom popisu nije na vrijeme dostavljen ministru, popis nije urađen u potpunosti, odnosno nije izvršen popis sredstava vojno diplomatskih predstavnika u Briselu i Vašingtonu, evidencija o osnovnim sredstvima vodi se u pet računovodstvenih centara te zbog takve dislociranosti računovodstvenih centara, dokumentacija koja prati kretanje sredstava ne dostavlja se na vrijeme, što ima za posljedicu pojavu viškova i manjkova, otpisivanje rashodovanih sredstava se ne vrši, što je posljedica neriješenog statusa imovine. *Preporučujemo da Ministarstvo zauzme proaktivan stav, kojim će osigurati efikasno i efektivno upravljanje imovinom.*

Obaveze:

Obaveze iz ranijeg perioda: Krajem 2009. godine ministar je donio internu Odluku o isplati obaveza iz ranijih godina na teret budžeta 2009. godine.

Obaveze iz tekućeg perioda: Stanje obaveza prema dobavljačima utvrđeno popisom na dan 31.12.2009. godine iznosi 20.039.469 KM. Uvidom u knjigu ulaznih faktura u 2010. godini nakon dana zatvaranja glavne knjige 3.3.2010. godine, pa do 6.4.2010. godine, pristiglo je 80 faktura raznih dobavljača koje zbog kašnjenja nisu unesene u sistem za plaćanje na teret budžeta 2009. godine. Po tom osnovu izvršene isplate iz ranijih godina i neevidentirane obaveze u 2009. godini, nisu u skladu sa zakonskim odredbama. *Preporučujemo da se uspostavi efikasan sistem evidentiranja i plaćanja obaveza kako je to predviđeno navedenim propisima u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja o realizovanoj potrošnji budžetskih sredstava za odgovarajuću poslovnu godinu.*



Konfirmacije: U cilju utvrđivanja usaglašenosti stanja obaveza na dan 31.12.2009. godine, izvršeno je slanje konfirmacija prema nekoliko značajnijih dobavljača Ministarstva. Analizom primljenih konfirmacija u većini slučajeva je konstatovano neusaglašeno stanje sa dobavljačima.

Preporučujemo Ministarstvu da pravovremeno preduzme aktivnosti usuglašavanja međusobnih obaveza i potraživanja sa dobavljačima, a minimalno jednom godišnje, u cilju realnog iskazivanja obaveza prema dobavljačima i pouzdanog finansijskog izvještavanja.

Potencijalne obaveze: Prema internoj evidenciji Odjeljenja za opće i zajedničke poslove Ministarstva, konstatovali smo da postoje obaveze Ministarstva po osnovu novčanih potraživanja iz radnog odnosa kao tužbeni zahtjevi raznih dobavljača. *Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konsultaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, definisati pitanja evidentiranja obaveza po osnovu sudskih sporova i priznavanja rashoda u vezi sa načelom modifikovanog nastanka događaja saglasno odredbama Zakona o finansiranju institucija BiH.*

Potraživanja:

Potraživanja od vojno diplomatskih predstavnika u inostranstvu:

Potraživanja se odnose na neopravdane akontacije uplaćenih sredstava koja se prebacuju kvartalno na osnovu mjesečnog finansijskog plana za pokriće direktnih troškova vojnih predstavnika u inostranstvu, obzirom da se pravdanje utrošenih sredstava ne vrši na način propisan instrukcijom Ministarstva.

Preporučujemo da Ministarstvo preduzme odgovarajuće mjere u cilju pravdanja navedenih sredstava i njihovog evidentiranja.

Informacioni sistem: Stanje informacionog sistema nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Ministarstvo nije realizovalo preporuke za kreiranje procedura za korištenje informacionog sistema u sjedištu, procedura za izradu rezervnih kopija i povrata podataka domen kontrolera, te instalaciju adekvatne antivirusne zaštite. *U cilju dodatnog unapređenja i osiguranja informacionog sistema dajemo sljedeće preporuke:*

- *realizovati veoma značajne preporuke definisane u prethodna dva izvještaja; implementirati osnovnu strukturu WAN mreže.*
- *naročitu pažnju obratiti na realizaciju sistema za "mail", kolaboraciju i upravljanje dokumentima i ispoštovati sve elemente potpisanog ugovora za pomenuti sistem;*
- *završiti projekt implementacije domen kontrolera u sjedištu;*
- *kreirati procedure za upotrebu, pravljenje rezervnih kopija i povrata podataka informacionog sistema u sjedištu Ministarstva;*
- *osigurati informacioni sistem u sjedištu odgovarajućim licenciranim softverom za antivirusnu zaštitu.*



Preko sistema za kontrolu i evidenciju plaća vrši se obračun najznačajnije budžetske stavke, te je neophodna puna efikasnost i funkcionalnost sistema. Funkcionalnost ovog segmenta poslovanja i dalje je izložena visokom riziku, i nije na željenom nivou. *Imajući u vidu značaj sistema za kontrolu i evidenciju plaća potrebno je pristupiti daljem unapređenju istog i u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH ubrzati realizaciju procedura nabavke i implementacije novog softvera za plaće i personal.*

USTAVNI SUD BIH

Sistem internih kontrola: Sistem internih kontrola nije u potpunosti razrađen i definisan u dijelu isplate određenih kategorija naknada. Skrećemo pažnju rukovodstvu na pitanje u kojoj mjeri je budžetska potrošnja (razne kategorije tekućih izdataka) u skladu s okruženjem u kojem funkcioniše Ustavni sud BiH, tj. u okviru institucija BiH.

Budžet: Zakonom o budžetu odobren je budžet u iznosu 5.000.000 KM. Mjerama uštede budžet je umanjen za 18.100 KM. Ustavnom sudu su odobrena i donatorska sredstva u iznosu 40.714 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjnjima budžet Ustavnog suda iznosio je 5.022.614 KM. Budžet je izvršen u iznosu 4.964.347 KM ili 99%. Tokom 2009. godine izvršene su tri promjene strukture rashoda u iznosu od 156.000 KM.

Tekući izdaci:

Plaće i naknade: Uvidom u koeficijente za obračun plaća za sva sistematizovana radna mjesta, uočili smo kako zaposlenima u Ustavnom sudu nije došlo do umanjenja plaća kao u drugim institucijama BiH. Naknada za regres za godišnji odmor isplaćuje se u iznosu od 70% od plaće zaposlenog ili prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH. Naknade zaposlenih u slučaju smrti člana uže porodice ili u slučaju teže bolesti zaposlenog ili člana uže porodice isplaćuju se na osnovu internih akata gdje je osnov za obračun prosječna plaća u Ustavnom sudu BiH ili plaća zaposlenog.

Upravni spor: Podnesen je zahtjev za pokretanje Upravnog spora protiv Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi plaćama u Ustavnom sudu (u dijelu koji se odnosi na administrativno osoblje).



INSTITUCIJA OMBUDSMENA ZA LJUDSKA PRAVA

Sistem internih kontrola: Uočene slabosti postojećeg sistema internih kontrola odnose se na nenamjensko korištenje usluga mobilne telefonije i angažovanje lica po ugovorima o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.

Budžet: Zakonom o budžetu odobren je budžet u iznosu 2.051.000 KM. Institucija je raspolagala projektom iz donacija u iznosu 117.230 KM namijenjenog za jačanje kapaciteta Odjela za zaštitu prava djeteta. Na osnovu mjera štednje budžet je umanjen za 87.430 KM. Instituciji su odobrena i sredstva iz tekuće rezerve u iznosu od 177.023 KM. Tokom 2009. godine izvršene su tri promjene strukture budžeta u iznosu od 42.000 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjenjima ukupno odobreni budžet je iznosio 2.140.593 KM. Budžet je realizovan u iznosu 1.636.600 KM ili 76%. Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da tekući izdaci Institucije nisu realno procijenjeni, a kao razlog navedeno je planirano, a neizvršeno preuzimanje funkcije Ombudsmena Federacije BiH i Ombudsmena Republike Srpske krajem 2009. godine za koja su bila planirana sredstva tekuće rezerve.

MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BIH

Sistem internih kontrola: Nedostaci sistema internih kontrola odnose se na potrebu usvajanja zakona o inostranim poslovima (Ministarstvo posluje na osnovu preuzetog zakona iz 1992. godine), nepopunjenost ključnih radnih mjesta u Odsjeku za finansije i Odsjeku za pravne, kadrovske i prevodilačke poslove te na nepostojanje detaljnog plana nabavki niti definisane odgovornosti učesnika u procesu nabavke. Značajan broj postupaka javnih nabavki roba i usluga proveden je krajem godine, bez da je Ministarstvo izvršilo rezervisanje sredstava za realizaciju istih. U dijelu finansijskog poslovanja i računovodstva, konzularnog poslovanja i ekonomske diplomatije u četiri revidirane ambasade BiH, konstatovano je nema mogućnosti direktnog uvida u Glavnu knjigu, te da obračun plaća, dodataka i naknada osoblja DKP BiH nije efikasan.

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 56.888.000 KM. Međutim, u 2009. godini iskazana su raspoloživa budžetska sredstva u iznosu od 65.361.254 KM. Navedena razlika u iznosu od 8.473.254 KM posljedica je odobrenih, a neutrošenih sredstava u 2008. godini, namijenjenih za kupovinu zgrade u Briselu i za plaćanje rente za izgradnju objekta ambasade Republike Turske.



Iz tekuće rezerve su odobrena i sredstva za potrebe održavanja Bečkog ekonomskog foruma u Sarajevu u iznosu od 31.293 KM, te sredstva za tekuće grantove (programi SEE ERA NET i SEE ERA NET PLUS) u iznosu od 159.669 KM. Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u iznosu od 544.286 KM. Mjerama ušteda budžet je umanjen za 2.170.263 KM. Izvršenje budžeta iznosi 59.840.144 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 6% ili, u nominalnom iznosu, za 4.086.095 KM. Tokom 2009. godine izvršeno je restrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 2.730.000 KM.

Tekući izdaci:

Plaće zaposlenih: U sjedištu Ministarstva je na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji po prirodi predstavljaju poslove zaposlenika i državnih službenika angažovan veći broj lica po ugovorima o radu na određeno vrijeme i po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima. U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja za akontacije plaća osoblja, koje se upućuje na rad u DKP BiH, nakon povratka u BiH do raspoređivanja na radna mjesta, kada se ne umanjuju tekuće plaće za isplaćenu akontaciju. Po zahtjevu 56 zaposlenika je utvrđeno pravo na isplatu neisplaćenog kompenzacionog dodatka za period 1.7.-31.12.2008. godine.

Izdaci za telefonske usluge: Konstatovano je da je relativno uvećana potrošnja mobilnih telefona, da za ministra nije utvrđeno mjesečno ograničenje potrošnje te da se u strukturi ukupnog iznosa računa usluga mobilnih telefona nalaze i neke usluge koje nemaju karakter komunikacije u poslovne svrhe.

Usluge premještaja i selidbe: Fakture ispostavljene od strane izabranih dobavljača ne sadrže podatke o težini ili volumenskoj mjeri prevezene robe niti je uz iste priložena prateća dokumentacija na osnovu koje bi se na pouzdan način mogla utvrditi visina troškova. S obzirom na visinu realizovanih sredstava za ove namjene, Ministarstvo je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, trebalo provesti proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Usluge reprezentacije: Ministarstvo nije osiguralo adekvatan nadzor nad primjenom donesenih internih pravila i procedura za navedene usluge, te veliki broj troškova reprezentacije refundira kroz blagajnu na osnovu nota računa koji ne predstavlja validan dokaz o izvršenom plaćanju obaveze. Ministarstvo i dalje ne posjeduje nikakvu evidenciju o primljenim poklonima, niti je izvršilo izbor najpovoljnijeg dobavljača za isporuku poklona.



Kapitalni izdaci:

Nabavka motornih vozila: Izvršena je nabavka tri putnička vozila ukupne vrijednosti od 180.600 KM provođenjem tri odvojena postupka. Nabavka automobila, čija je vrijednost po zaključenom ugovoru 83.100 KM, izvršena je provođenjem otvorenog postupka. Tenderska dokumentacija nije dovoljno precizna, a kao sastavni dio tenderske dokumentacije nije ponuđen nacrt ugovora, nego je izabrani dobavljač poslao prijedlog ugovora. U decembru mjesecu pokrenuta su dva odvojena konkurentna postupka za nabavku dva vozila (vrijednost po zaključenim ugovorima 49.900 KM i 47.600 KM). Uočeno je da je otvaranje ponuda, za oba postupka, izvršeno tri, odnosno jedan dan ranije od roka definisanog zahtjevom za dostavljanje ponuda.

Nabavka IP telefona: Jedna ponuda zaprimljena je nakon definisanog roka za prijem ponuda, a dostavljena dokumentacija navedenog ponuđača nije originalna, a ni ovjerena. Takođe, Komisija nije na propisan način sačinila zapisnik o otvaranju ponuda.

Popis sredstava i izvora sredstava: Centralna popisna komisija je dala više značajnih preporuka i zaključaka, od kojih navodimo neke:

- za DKP-e koji su konstatovali manjak sredstava dat je nalog da pismeno izvijeste o utvrđenom manjku i prijedlogu za rješavanje istog; potrebno je procijeniti opravdanost otpisa slika u Ženevi;

- da sjedište realizira preporuke iz izvještaja komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, sa ciljem raščišćavanja potraživanja iz ranijih godina;

- da Odsjek za pravno-kadrovske poslove dostavi preciznu i tačnu informaciju o svim sudskim sporovima koje je pokrenulo MIP u vezi naplate potraživanja od pojedinaca, kao i precizan stav o rokovima zastarijevanja pojedinih potraživanja i obaveza.

Potrebno je u potpunosti ispoštovati zaključak Centralne popisne komisije u cilju efikasnog provođenja procesa popisa kao pretpostavke za pouzdano finansijsko izvještavanje, kako je to definisano odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta institucija BiH.

Novčana sredstva: Revizijom plaćanja putem blagajne smo primjetili da su se plaćali izdaci za tekuće održavanje zgrada i vozila, reprezentacija i druge usluge. Neke isplate su vršene na osnovu zabilješki o obavljenom poslu, odnosno bez adekvatne dokumentacije.



Utvrđeno je da je u novembru mjesecu, na osnovu rješenja donesenog u istom mjesecu, putem blagajne izvršena isplata u iznosu od 8.263 KM po osnovu dodatka za obavljanje poslova - otpravnik poslova u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, u periodu od februara 2007. godine do januara 2009. godine bez prezentacije akta kojim je utvrđeno pravo na naknadu, niti akta kojim je lice ovlašteno za obavljanje poslova otpravnika poslova.

MINISTARSTVO VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BiH

Sistem internih kontrola: Kod nekih poslovnih procesa još uvijek postoji potreba dodatnog jačanja sistema internih kontrola putem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti prilikom praćenja ugovorenih cijena i rokova plaćanja i utvrđivanje kriterijuma za raspored sredstava iz granta za podršku sajamskim manifestacijama. Takođe smo utvrdili potrebu jačanja sistema internih kontrola prilikom provođenja godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava osiguranjem adekvatne dokumentacije-zapisnika o primopredaji sa nazivom i inventurnim brojem rashodovane opreme koja se predaje dobavljaču angažovanom za zbrinjavanje opasnog otpada kao i pribavljanjem instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH o postupanju po zahtjevima udruženja za doniranjem opreme.

Budžet: Izvršenje budžeta Ministarstva u 2009. godini je iznosilo 6.548.285 KM ili 93% u odnosu na korigovani budžet. Niži procenat realizacije utvrđen je na putnim troškovima i kapitalnim izdacima. Putni troškovi su realizovani u iznosu od 227.701 KM ili 71% u odnosu na raspoloživa budžetska sredstva, a realizacija ove vrste troškova je značajno niža i u odnosu na prethodnu godinu. Kapitalni izdaci su realizovani u iznosu od 72.157 KM što u odnosu na odobreni iznos od 180.000 KM predstavlja procenat realizacije od 40%. Na stepen realizacije kapitalnih izdataka je u znatnoj mjeri uticao rad Komisije za zajedničke nabavke koja nije okončala sve postupke koji su bili predviđeni u 2009. godini a planirani projekat klimatizacije zgrade Predsjedništva (odobren u planu kapitalnih izdataka) nije pokrenut od strane nosioca projekta.

Tekući izdaci:

Bruto plaće i naknade: Tokom godine u Ministarstvu je bio angažovan veći broj zaposlenih na određeno vrijeme (bez pripravnika je taj broj 18). Zaposleni su bili angažovani na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji po prirodi predstavljaju poslove državnih službenika. Najveći broj ugovora o radu na određeno vrijeme je zaključen na početku godine i na period od tri mjeseca.



Osim toga, sa istim izvršiocima poslova su zaključeni ugovori na određeno vrijeme i nakon stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH bez prethodno pribavljene saglasnosti Agencije za državnu službu. Na osnovu pregleda ugovora na određeno vrijeme u Ministarstvu vidljivo je da su tromjesečni ugovori na određeno vrijeme obnavljani do kraja godine, tako da je angažman istih lica na određeno vrijeme praktično trajao godinu dana.

Ministarstvo je tokom godine, putem Agencije za državnu službu, raspisivalo konkurse za popunjavanje radnih mjesta za koje su bili sklopljeni ugovori na određeno vrijeme, pa su angažovanje zaposlenih na određeno vrijeme obrazlagali neophodnošću obavljanja poslova do okončanja konkursnih procedura. *Mišljenja smo da proces angažovanja izvršilaca na određeno vrijeme nije bio dovoljno transparentan pa preporučujemo Ministarstvu da ubuduće sve dileme u vezi sa sličnim angažovanjem razriješi sa Agencijom za državnu službu, a način angažovanja uskladi sa Zakonom o državnoj službi čijim je izmjenama i dopunama iz juna 2009. godine regulisano zapošljavanje na određeno vrijeme.*

Naknade za smještaj: Utvrđeno je da se imenovanom licu plaća zakupljeni stan u iznosu od 1.228,50 KM mjesečno. Kako je osnovica za obračun plaća u 2009. godini iznosila 535 KM, a zatim 498 KM, mišljenja smo da visina isplaćene naknade nije u skladu sa odredbama Zakona.

Naknade za odvojeni život: Internim odlukama Ministarstva utvrđeno je pravo na isplatu naknade za odvojeni život u iznosu od 400 KM mjesečno za devet rukovodećih državnih službenika, koje su isplaćene i za vrijeme godišnjeg odmora, za šta, po mišljenju revizije, nije bilo osnova. Mada još uvijek nije donesen podzakonski akt kojim se utvrđuje regulisanje prava na naknadu za odvojeni život, mišljenja smo da je ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život u funkciji obavljanja posla i da je treba posmatrati u kontekstu drugih naknada koje se vezuju za prisustvo na poslu (naknade za ishranu u toku rada, naknadu za prijevoz na posao i sa posla), te da se ostvarivanjem prava na regres za vrijeme godišnjeg odmora isključuje pravo na naknadu za odvojeni život.

Nabavka materijala: Uočeni su nedostaci koji se odnose na sistem internih kontrola i nedostatak odgovarajućih kontrolnih aktivnosti prilikom praćenja ugovorenih uslova:

- *ugovorom je propisan rok plaćanja 121 dan od dana ispostavljanja fakture, a što Ministarstvo ne navodi prilikom unosa u ISFU,*
- *u pojedinim slučajevima se ne mogu pratiti cijene po ugovoru zato što se radi o robama koje nisu specificirane ugovorom (npr. materijal za opremu koja je donirana nakon zaključenja ugovora i sl.),*
- *cijene tonera i ketridža od strane dobavljača povećane su na osnovu dopisa dobavljača kojim se obavještava Ministarstvo da je dobavljač primoran da poveća cijene za 10% zbog toga što proizvođači ove vrste robe vežu cijenu za kurs dolara, bez utvrđivanja da li takvo povećanje odražava stvarno stanje cijena na tržištu.*

Ugovori o djelu: Tokom cijele godine, angažovana su dva lica putem ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter stalnih poslova, a radna mjesta su predviđena sistematizacijom radnih mjesta.

Grantovi: Vijeće ministara BiH je donijelo odluku kojom su određeni sajmovi i visina sredstava za raspored, a obavještenjem o Odluci i zaključku Vijeća ministara zaduženo je Ministarstvo da pripremi kriterijume na osnovu kojih će se vršiti raspored sredstava iz granta kojim se daje podrška sajamskim manifestacijama. Ministarstvo je izvršilo raspored sredstva u skladu sa Odlukom Vijeća ministara, ali internim aktom nije razradilo kriterijume na osnovu kojih se vrši raspored sredstava iz granta, te nije precizno definisalo koja odjeljenja Ministarstva su nadležna za praćenje aktivnosti u vezi sa dodjelom i pravdanjem sredstava dodijeljenih grantova, način obavještanja korisnika o mogućnosti korištenja dodijeljenih sredstava kao i potrebnu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava. Prilikom planiranja sajamskih manifestacija zauzet je stav da Spoljnotrgovinska komora BiH sačini kategorizaciju sajмова koji treba da imaju poseban značaj i podršku državnih institucija, te je dostavljena okvirna lista sajмова na osnovu ranijih iskustava i saznanja o održavanju određenih sajмова, a sredstva su planirana na osnovu ranijih iskustava. *Ministarstvo treba da internim aktom razradi kriterijume na osnovu kojih se vrši raspored sredstava iz granta i definiše koja su odjeljenja nadležna za procedure dodjele sredstava i pravdanja utrošenih sredstava granta od strane organizatora.*



URED ZA VETERINARSTVO BIH

Sistem internih kontrola: Sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa COSO modelom. Uočene su slabosti u dijelu izvršenja budžeta pojedinih kategorija rashoda (npr.: troškovi službenih putovanja, korištenje vozila i izdaci po osnovu ugovora o djelu) i provođenju procedura javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 5.507.000 KM. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 238.515 KM. Budžet Ureda je povećan za dodatna sredstva po osnovu direktnog transfera za *Projekat pripremljenosti u slučaju pojave ptičije gripe* u iznosu od 458.000 KM tako da je stvarno odobreni budžet iznosio 5.726.485 KM. Uredu su odobrena donatorska sredstva za projekat *Podrška borbi protiv bruceloze* u iznosu od 5.324.337 KM, što znači da je Ured u 2009. godini raspolagao sa ukupnim budžetom u iznosu od 11.050.822 KM. Izvršenje budžeta iznosilo je 9.022.697 KM što je manje od odobrenog budžeta za 2.028.125 KM ili što predstavlja 82% realizacije budžeta. Posmatrano sa aspekta izvora finansiranja, Ured je utrošio 4.932.958 KM ili 86% budžetskih sredstava i 4.089.739 KM ili 77% donatorskih sredstava.

Tekući izdaci:

Putni troškovi: Knjiženje troškova prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima i troškova smještaja za službena putovanja u inostranstvo vršeno je na osnovu faktura primljenih fax-om. Utvrđeno je da faktura ne sadrži elemente na osnovu kojih bi se vršila kontrola ugovorenih usluga sa izabranim ponuđačem Zepter Passport d.o.o. Banja Luka koji se, u skladu sa ponudom br. 38/2008, obavezao da pruža popust na naknadu za prodaju avionskih karata, kao i popust na naknadu od prodaje usluga smještaja. Tokom završne revizije utvrđeno je da je pribavljena originalna dokumentacija, međutim, i dalje nije moguće utvrditi da li dobavljač pruža ugovoreni popust.

Usluge prijevoza i goriva: Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 50.905 KM. Vođenje mjesečne evidencije o izdatim putnim nalogima i utrošku goriva, nije bilo uspostavljeno na zadovoljavajućem nivou, odnosno nije vršena redovna kontrola ispravnosti popunjavanja putnih naloga i utroška goriva na mjesečnom nivou.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu: Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 127.522 KM. Uočeno je da nema jasno definisanih procedura za sklapanje ugovora o djelu kojim bi se utvrdili kriterijumi prilikom angažovanja lica za određene poslove kao i visina naknade za obavljanje tih poslova.



Javne nabavke: Skrenuta je pažnja rukovodstvu Ureda na sljedeće nedostatke u procesima nabavki:

▪ **Samostalno provedene nabavke:**

Nabavka uredskog materijala: Za nabavku uredskog materijala (ugovorene vrijednosti 55.674 KM) konkurentskim postupkom Ured je poslao zahtjeve za dostavljanje ponuda na adrese tri ponuđača. Rješenjem o registraciji preduzeća utvrđeno je da je jedan ponuđač osnivač drugog. Obzirom da se radi o konkurentskom postupku bez objave obavještenja, mišljenja smo da nije osigurana konkurentnost za ovu proceduru nabavke.

Nabavka usluga prevođenja: Za usluge prijevoda dvije knjige nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, već je nabavka vršena od starog dobavljača sa kojim je ugovor istekao 31.12.2008. godine. Vrijednost nabavke iznosi 12.636 KM.

Nabavka motornih vozila: Za nabavku vozila otvorenim postupkom (ugovorena vrijednost 104.247 KM), nisu dostavljene tri kvalifikovane ponude u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije. Ured nije poništio postupak u skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama.

Projekat Podrška borbi protiv bruceloze: Sredstva donirana Uredu za projekat *Podrška borbi protiv bruceloze* izvršena su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa odobrenim sporazumom i važećom zakonskom regulativom. Donatorska sredstva za ovaj projekat odobrena su u iznosu od 5.324.337 KM, od čega je realizovano 4.089.739 KM ili 77%.

MEMORIJALNI CENTAR SREBRENICA - POTOAČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE

Sistem internih kontrola: Slabosti sistema internih kontrola odnose sa na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Zakonom o plaćama i naknadama u Institucijama BiH, te propuste u sistemu javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu odobreni budžet u iznosu 1.088.000 KM umanjen je na osnovu mjera uštede za 36.970 KM, tako da je stvarno odobreni budžet iznosio 1.051.030 KM. Budžet je realizovan u iznosu 959.349 KM ili 91%. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 81.000 KM. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta. Procent realizacije budžeta na stavci kapitalnih izdataka iznosi 99%, dok je procent realizacije na stavci tekućih izdataka 88%.



Javne nabavke: Za proceduru izbora dobavljača konkurentskim postupkom za nabavku vozila (ugovorena vrijednost 29.993 KM) utvrđeno je da nisu dostavljene tri kvalifikovane ponude te je Memorijalni centar trebao poništiti postupak u skladu sa Zakonom.

MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH

Sistem internih kontrola: Slabosti sistema odnose se na sljedeće: kod opravki i održavanja službenih vozila uočili smo da nisu u svim slučajevima pravljene interni zahtjevi za opravku vozila, niti su sačinjene zabilješke (izvještaji) prilikom većih kvarova od strane lica koja su zadužena za vozila; kod pojedinih računa za reprezentaciju koji su priloženi uz putne naloge u inostranstvu utvrđeno je da se ne prave zabilješke o povodu nastanka troška, tako da se ne može utvrditi stvarna namjena korištenja ovih sredstava; uočeno je nenamjensko korištenje usluga mobilne telefonije i neprilaganje cjelovitih računa o izvršenim uslugama korištenja mobilnih telefona.

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 7.306.000 KM. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 208.330 KM, tako da je konačno odobreni budžet iznosio 7.097.670 KM. Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da na tekućim i kapitalnim izdacima postoje značajna odstupanja odobrenog i realizovanog budžeta.

Tekući izdaci:

Ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove: Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima iznosili su 114.723 KM. Iako se prema pregledu ovih ugovora, na sistematizovana radna mjesta odnosi svega 4.324 KM, kod pojedinih ugovora ne može se jasno razgraničiti da li se radi o poslovima koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Ministarstvo je većinu ovih poslova ugradilo u novi prijedlog sistematizacije radnih mjesta, koja još uvijek nije usvojena i koja bi značajno doprinijela daljem smanjenju ovih angažmana.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje: Ministarstvo je krajem 2009. godine završilo projekat *Obilježavanje plovnog puta rijeke Save* na kojem je ostao višak neutrošenih sredstva u iznosu od 395.350 KM. Ministarstvo je nakon okončanja prvog projekta započelo novi projekat pod nazivom *Održavanje sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi*, a planirana sredstva na ovom projektu za 2009. godinu iznosila su 150.000 KM, te je zaključen ugovor sa izvođačem, kao i okvirni sporazum na period od dvije godine, te uplaćen avans u cjelokupnom iznosu odobrenih sredstava za ove



namjene. Tokom izvršenja revizije nismo se uvjerali da je izvođač radova uveden u posao i kolika je do sada izvršena vrijednost radova koju treba pravdati iz avansa. *Preporučujemo da se efikasnije pristupi izvođenju ovog projekta, te da se vrši kontrola pravdanja stvarno izvršenih radova od strane izvođača na osnovu ispostavljenih faktura o izvršenim radovima na održavanju. Sugerišemo da se ne vrše nova plaćanja dok se ne opravda već uplaćeni avans. Takođe, Ministarstvo treba da pribavi saglasnost udružilaca sredstava za dalju namjenu viška neutrošenih sredstava u prvom projektu u iznosu od 395.350 KM.*

Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz: Ministarstvo je u oktobru 2009. godine donijelo Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po osnovu dozvola za prijevoz putnika i roba kojom su definisane procedure u uspostavljanju vanbilansnih evidencija i polugodišnjem usaglašavanju izdatih dozvola sa uplatama u budžet. Ministarstvo je u međuvremenu obavljalo samo usaglašavanje izdatih CEMT dozvola sa uplatama u budžet. Međutim, uvidom u izdate CEMT dozvole za 2010. godinu i kompletan obračun prihoda od izdatih dozvola i prihoda koji su naplaćeni po ovom osnovu, utvrdili smo da se očekivani prihodi po ovom osnovu razlikuju od naplaćenog iznosa. *Ministarstvo treba da pronade adekvatno rješenje i ispuni sve uslove da osigura dokaz da su uplate po osnovu izdatih dozvola za prijevoz putnika i roba stvarno izvršene na račun budžeta. Takođe, preporučujemo da sve uplate budu izvršene od strane pravnih lica na čije ime je izdata dozvola. U skladu s ovim, treba izvršiti izmjene instrukcije o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po ovom osnovu.*

DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO BIH

Sistem internih kontrola: Tokom godine, po ugovorima o radu na određeno vrijeme, angažovana su lica na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i po prirodi predstavljaju poslove državnih službenika. Utvrđeno je da su pojedina sistematizovana radna mjesta nepopunjena te da se na istim već duži vremenski period angažuju lica po ugovoru o djelu.

BHDCA finansira se iz budžeta (2.756.498 KM) i iz sredstava preleta (4.965.502 KM). U cilju transparentnog trošenja sredstava iz preleta, uspostavljen je poseban projektni kod u ISFU sistemu. Međutim, provedenom revizijom konstatovano je da se ne može potvrditi da računovodstvo osigurava pouzdane podatke za izvještavanje u predmetnom segmentu.



Potrebno je definisati pravila za evidentiranje i uspostaviti pouzdan sistem evidentiranja izdataka po izvorima finansiranja (budžetska sredstva ili sredstva od preleta) u cilju racionalizacije potrošnje javnih sredstava i utvrđivanja pouzdane baze troškova koji nastaju prilikom pružanja usluga rutne vazdušne navigacije u vazдушnom prostoru BiH.

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su sredstva za BHDCA u ukupnom iznosu od 7.722.000 KM. Mjerama ušteta odobreni budžet je umanjen za 348.675 KM. Izvršenje budžeta je u iznosu od 6.573.621 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 799.704 KM ili za 11%. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 1.500.000 KM. U utvrđenoj gornjoj granici rashoda nisu obuhvaćena sredstva donacija i kredita za BHDCA namjenjena za realizaciju BHATM strategija.

Tekući izdaci:

Plaće zaposlenih: Izvršena je retroaktivna isplata vazduhoplovnog dodatka za 26 zaposlenih u neto iznosu od 77.745 KM (pojedinačno od 1.030 KM do 5.350 KM), a pojedina lica su ostvarila pravo i na naknadu za rad u projektnim timovima i istim je izvršena isplata po dva osnova.

Naknade za rad u komisijama: U skladu sa Odlukom o formiranju projektnog odbora za realizaciju projekata upravljanja vazdušnim saobraćajem u Bosni i Hercegovini (BHATM strategija) i Odluka o utvrđivanju naknade za rad u Projektnom odboru za realizovanje projekta upravljanja vazdušnim saobraćajem u BiH isplaćena je naknada za članove timova u ukupnom iznosu od 164.840 KM, od čega za zaposlene u BHDCA u iznosu od 145.036 KM (pojedinačno od 1.500 KM do 7.200 KM).

Naknade studentima i učenicima: U sklopu realizacije BHATM projekta, na ime troškova stipendija izvršena je isplata u ukupnom iznosu od 129.600 KM za 24 stipendista izabrana još u 2006. godini.

Putni troškovi: Na poziciji troškova smještaja za službena putovanja u inostranstvu iskazan je izdatak u iznosu od 136.647 KM. Uočene su slabosti sistema internih kontrola u trošenju ovih sredstava obzirom da se priznaju izrazito visoki računi za hotelski smještaj, kao i visoki računi za taksi usluge.

Usluge reprezentacije: Od ukupno realizovanih 31.212 KM za usluge reprezentacije konstatovali smo da je izvršeno plaćanje putem gotovine u iznosu od 28.081 KM, odnosno 89%, kao i da internim pravilnikom o reprezentaciji nije data realna mogućnost praćenja troškova po nosiocima i mjestu nastanka.



Usluge stručnog obrazovanja: Na poziciji usluga stručnog obrazovanja iskazana je realizacija u iznosu od 60.627 KM. Korišteni su različiti vidovi obuka i usavršavanja, a da ista nije bila uslovljeno radnim mjestom. Kao posljedicu slabog sistema internih kontrola pri realizaciji edukacije konstatovali smo da, je u 2009. godini izvršeno plaćanje Joint Aviation Authority (JAA) za usluge edukacije izvršene u 2008. godini u ukupnom iznosu 6.462,50 €. *Uvažavajući činjenicu da u Direkciji, po svojoj prirodi, pojedina radna mjesta zahtjevaju kontinuirano usavršavanje, preporučujemo pojačanu kontrolu raspolaganja finansijskim sredstvima namijenjenim za ove namjene. Neophodno je da se posebnim ugovorom regulišu međusobni odnosi Direkcije i zaposlenih za koje se vrši izdvajanje ovih sredstava.*

Informacioni sistem: Informacioni sistem unaprijeđen je i prilagođen efikasnijem poslovanju u odnosu na prethodne godine.

BHATM strategija: Strategija razvoja sistema upravljanja vazдушnim saobraćajem u BiH (BHATM strategija) je izuzetno složen višegodišnji projekat, koji nismo revidirali, ali smo u izvještaju ukazali na neke od raspoloživih informacija i dali preporuku: *S obzirom da projekat BHATM strategija traje od 2005. godine, preporučujemo da BHDCA zauzme proaktivan stav kojim će se osigurati efikasno i efektivno upravljanje navedenim Projektom (detaljnije na web stranici - www.revizija.gov.ba).*

MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA BIH

Sistem internih kontrola: Uočena su poboljšanja sistema internih kontrola kada su u pitanju tekući izdaci te pojačan nadzor nad izvršenjem raznih kategorija troškova. Revidiranjem putnih troškova uočili smo međutim da se pravdanje putnih troškova u određenim slučajevima nije vršilo u skladu sa Odlukom Vijeća ministara, kako se ne vrši obračun dnevnice u BiH kod putovanja u inostranstvo, odnosno da se uvijek ne evidentira prelazak granice koji je relevantan za obračun dnevnice. Revidirajući izdatke za stimulaciju primijetili smo da u najvećem broju slučajeva postoje detaljna obrazloženja - razlozi za isplatu stimulacija, ali da ima i slučajeva da su obrazloženja nedovoljna i štura, što bi ubuduće trebalo riješiti na odgovarajući način i nastojati da se u svim slučajevima iz obrazloženja može jasno i nedvosmisleno zaključiti opravdanost takvih isplata.



Budžet: Zakonom o budžetu odobren je budžet u iznosu 7.680.000 KM. Mjerama uštede budžet je umanjen za 330.470 KM tako da je stvarno odobreni budžet iznosio 7.349.530 KM. Budžet je izvršen u iznosu 6.557.009 KM ili 89%. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 318.000 KM.

Popis sredstava i izvora sredstava: Sva stalna sredstva u Ministarstvu nisu označena sa inventurnim brojevima, postavljanje inventurnih brojeva na novonabavljena stalna sredstva ne vrši se pri stavljanju u upotrebu nego u toku popisa. Uočeno je kako je bilo poteškoća u toku popisa zbog toga što sva sredstva nisu imala inventurne brojeve, te je iste trebalo identifikovati prema serijskim brojevima sadržanim u reversima o zaduženju stalnih sredstva.

UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE BIH

Sistem internih kontrola: Slabosti sistema internih kontrola, ogleđaju se u nedefinisanoj upravljačkoj strukturi Uprave u 2009. godini, unutrašnjoj organizaciji koja već duži vremenski period nije riješena na zadovoljavajući način, uočenim određenim nedostacima u realizaciji tekućih izdataka, itd.

Revizija preporučuje rukovodstvu Uprave identifikovanje svih značajnijih poslovnih procesa koji se odvijaju u okviru cjelokupnog poslovanja Uprave (uključujući obavezno proces prikupljanja, raspodjele prihoda i povrata poreza). Nakon toga bilo bi korisno odrediti – procijeniti rizike nastanka materijalnih grešaka za svaki identifikovani poslovni proces (rizici poslovanja), te u skladu sa procijenjenim rizicima poslovanja kreirati odgovarajući sistem internih kontrola koji će u razumnoj mjeri spriječiti nastanak mogućih propusta i nepravilnosti.

Budžet: Budžet Uprave za 2009. godinu odobren je u ukupnom iznosu od 98.733.000 KM, poslije korekcije – umanjena (instrukcija – zahtjev MMF) u iznosu od 4.158.885 KM isti je iznosio 94.574.115 KM, te izvršenim prijenosom nerealizovanih višegodišnji kapitalnih ulaganja u iznosu od 5.312.134 KM, tako da je ukupno odobreni budžet iznosio 99.886.249 KM, a isti je realizovan u iznosu od 83.750.201 KM, što je manje za 16.136.048 KM od planiranog ili 84%. Uprava tokom 2009. godine nije vršila promjenu strukture rashoda. Uočili smo pojavu kako se iz godine u godinu vrši prijenos višegodišnjih kapitalnih ulaganja, tako je iz 2008. godine preneseno u 2009. godinu uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora iznos od 5.312.133 KM. U toku 2009. godine za kapitalne izdatke utrošena su sredstva u iznosu 1.289.837 KM.

**Tekući izdaci:**

Plaće i naknade: Pri realizaciji tekućih izdataka (plaće, naknade i sl.) identifikovani su određeni nedostaci i propusti.

Naknada za odvojeni život: Naknada za odvojeni život u Upravi isplaćuje se na osnovu Pravilnika o plaćama i novčanim naknadama zaposlenih u Upravi (član 19.) i ista iznosi 400 KM mjesečno. Državni službenici čije je mjesto prebivališta od mjesta rada udaljeno preko 140 km imaju pravo na naknadu za odvojen život izuzev pomoćnika direktora i načelnika odjeljenja i državnih službenika raspoređenih u Sektoru za poreze koji imaju pravo na odvojeni život ako im je mjesto prebivališta udaljeno preko 100 km. Zaposlenici koji su raspoređeni na radno mjesto na graničnom prelazu čije je mjesto prebivališta udaljeno preko 140 km imaju pravo na naknadu za odvojen život.

Uvidom u dokumentaciju i obračune koji se odnose na naknadu za odvojeni život zaposlenih u Upravi konstatovano je da se navedena naknada isplaćuje za sve one koji na to imaju pravo u skladu s odredbama navedenog Pravilnika u iznosu od 400 KM izuzev direktoru Uprave kojem se naknada za odvojeni život isplaćuje u iznosu od 1.000 KM. Naime prema nacrtu zapisnika sa 28. sastanka Upravnog odbora od 7.12.2004. godine članovi UO dogovorili su se da direktor Uprave dobije plaću u iznosu od 5.000 KM i mjesečnu najamninu za stan u Banjaluci. Prema našim saznanjima navedeno pravo na naknadu crpi se iz Ugovora koji je sklopljen između direktora i predsjednika Upravnog odbora na početku mandata, međutim, navedeni Ugovor nije nam prezentovan tokom revizije. *Revizija je mišljenja da bi zaposleni u Upravi trebali ostvarivati ista prava po pitanju naknada kao i zaposleni u drugim institucijama BiH, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama.*

Jednokratna isplata stimulacije za 2009. godinu: Uz plaću za mjesec novembar 2009. godine isplaćena je stimulacija zaposlenima Uprave u ukupnom iznosu 892.683 KM, te stimulacija zaposlenim u organizacionim jedinicama Upravnog odbora u ukupnom iznosu od 10.759 KM. Osnov za isplatu stimulacije je odluka direktora. Isplata je izvršena na način da je zaposlenicima koji nemaju dodatak od 20% na plaću u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, utvrđen iznos od jedne prosječne plaće primljene u 2009. godini dok je za ovlaštena službena lica određen iznos od 50% prosječne plaće primljene u 2009. godini. Osim toga, odlučeno je kako se ostalim zaposlenim u Upravi koji nisu predloženi za stimulaciju od svojih pretpostavljenih, ukoliko nisu disciplinski kažnjavani i ukoliko nisu bili više od 22 dana na bolovanju u 2009. godini, isplati također stimulacija na način da zaposlenim koji nemaju ovlaštenja bude isplaćeno 200 KM, a ovlaštenim službenim licima po 100 KM.



Iz navedenog se može zaključiti kako ovlaštena službena lica u Upravi koja imaju dodatak na plaću od 20% nisu vrednovana na jednak način kao i lica koja nemaju ovlaštenja, kada je u pitanju isplata stimulacije. *Sugeriše se rukovodstvu Uprave da u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama, odnosno podzakonskim aktima, sačini interni akt kojim bi bilo regulisano pitanje isplate novčanih nagrada (stimulacija) zaposlenima u Upravi.*

Prekovremeni rad: Revizijom plaća i naknada utvrdili smo kako je u 2009. godini isplaćeno ukupno 189.263 KM na ime prekovremenog rada. Naknade za prekovremeni rad se odnose najvećim dijelom na isplate izvršene zaposlenicima koji su bili angažovani na popisu sredstva i obaveza Uprave. Uočeno je kako nisu sačinjavani pregledi o dnevnom angažovanju lica na popisu, već je isplata izvršena na osnovu izvještaja iz organizacionih jedinca u zbirnom iznosu. *Revizija je mišljenja kako bi bilo neophodno sačiniti interni akt vezano za prekovremeni rad koji bi uvažio odredbe Odluke Vijeća ministara koja reguliše ovu problematiku, ali kojim bi bile detaljno razrađene procedure vezano za prekovremeni rad.*

Način isplate plaće direktoru Uprave: Plaća direktoru Uprave u toku 2009. godine vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH. Međutim, kako nam je saopćeno tokom revizije, ne postoji rješenje kojim se direktoru utvrđuje koeficijent u skladu sa spomenutim Zakonom. Tokom revizije prezentovana nam je tužba koju je direktor pokrenuo protiv Ministarstva finansija i trezora BiH radi isplate pripadajuće plaće.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta: Pravni osnov za donošenje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave sadržan je u članu 8. stav (7) Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH i članu 20. stav (3) Zakona o upravi za indirektno oporezivanje kojim je propisano da direktor izrađuje i podnosi na odobravanje Odboru Pravilnik kojim propisuje organizacionu strukturu Uprave. Naime, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji je principijelno (kako smo informisani) prihvaćen pri formiranju Uprave, tako da razvojem Uprave i izmjenama okolnosti u one u kojima danas djeluje, navedeni Pravilnik, po mišljenju revizije, ne zadovoljava u potpunosti potrebe za suvremenom i efikasnom organizacijom. Rukovodstvo Uprave je Upravnom odboru Uprave za indirektno oporezivanje BiH nekoliko puta dostavljalo na razmatranje prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta radi usvajanja istog. U nekoliko navrata je odobravana izmjena postojeće sistematizacije. *Revizija ponovo sugeriše razmatranje ovog izuzetno važnog segmenta poslovanja te konačno rješavanje i usvajanje funkcionalne i racionalne unutrašnje organizacije.*



Zapošljavanje: Pitanje kadrovske politike odnosno zapošljavanja u Upravi je jedno od kompleksnijih pitanja koje ima značajan utjecaj na funkcionisanje iste. Naime u Upravi je uočeno angažovanje lica na određeno vrijeme, a na razdoblje od 3 mjeseca, gdje su ugovori sa istim obnavljani u kontinuitetu u trajanju od 2 godine i više, nakon čega su lica sa navedenim statusom u skladu sa članom 16. Zakona o radu u institucijama BiH prelazila u stalni radni odnos u Upravi. Broj lica koja su u skladu sa članom 16. Zakona o radu u institucijama BiH tokom 2009. godine prešla iz statusa na određeno u status zaposlenog na neodređeno vrijeme je 91, od čega su 53 lica zaposlenici bivših entitetskih carinskih uprava, a 38 lica angažovanih eksterno (21 lica sa VSS i 17 lica sa VŠS – SSS). Navedenim licima je ugovor o radu na određeno vrijeme produžavan u kontinuitetu unazad dvije godine od dana prelaska u status zaposlenika na neodređeno vrijeme u 2009. godini.

Prema podacima dobijenim tokom revizije u Upravu je tokom 2009. godine primljeno ukupno 225 novih radnika (prvi put zasnovan radni odnos u Upravi). Od toga broja 192 zaposlenika su pripravnici sa VSS koji su primljeni po javnom oglasu. Jedanaest lica od navedenog broja (225) su zaposlenici bivših carinskih uprava primljeni po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme (lica koje su ostala neraspoređena u procesu organizacionog prestrukturisanja) - svi sa SSS. Preostali broj primljenih zaposlenika (22) su lica primljena na određeno vrijeme (eksterno), a u strukturi istih je 9 sa VSS, 1 sa VŠS, 11 sa SSS i 1 NK. U obrazloženju sačinjenom za potrebe revizije, kao razlog za prijem istih se navodi: nacionalna zastupljenost u organizacionoj jedinici, do kada ugovor traje i da neće biti produžen, prijem zbog potrebe službe i sl.

Inače, u skladu s podacima o zaposlenima koji su prezentovani reviziji, Uprava je na dan 31.12.2009. godine imala ukupno 2.464 zaposlenih, od kojeg broja je 2.156 na neodređeno vrijeme i 307 na određeno vrijeme.

Struktura zaposlenih na određeno vrijeme je sljedeća: 193 pripravnika sa visokom stručnom spremom koji su primljeni na osnovu javnog oglasa i angažovanih na period od jedne godine; 114 lica angažovanih na određeno vrijeme, na period od 3 mjeseca ili kraće (47 lica sa VSS, 2 lica sa VŠS, 62 lica sa SSS i 3 lica NK). Među 114 lica angažovanih na određeno vrijeme na dan 31.12.2009. godine nalaze se i lica koja su radni odnos na određeno vrijeme u Upravi prvi puta zasnovali u 2008. godini, a kojima su ugovori produžavani tokom 2009. godine.

Uzimajući u obzir kako je od 10. juna 2009. godine stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama zakona o državnoj službi u institucijama BiH prema kojem je za angažovanje lica na određeno vrijeme, instituciji neophodna saglasnost Agencije za državnu službu, revizija je za 47 lica (lica sa VSS koja su sa 31.12.2009. godine bila angažovana na određeno vrijeme u Upravi) tražila pribavljene saglasnosti ADS-a.



Navedene saglasnosti reviziji nisu prezentovane jer, kako smo informisani, u toku 2009. godine Uprava nije tražila saglasnosti od ADS-a vezano za angažovanja državnih službenika na određeno vrijeme. *Rukovodstvo Uprave trebalo je nastojati da sve aktivnosti u vezi sa procesom zapošljavanja vrši u saradnji sa nadležnim institucijama, uz dosljednu primjenu propisa koji regulišu ovu oblast.*

Javne nabavke: Uočili smo i određene nedostatke i propuste u pogledu organizacije službe za javne nabavke.

▪ **Samostalno provedene nabavke:**

Nabavka usluga opravki i održavanja vozila: Uprava je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama izabrala dobavljača za nabavku auto guma. Međutim, pored nabavki guma koje su vršene od izabranog dobavljača vršene su i nabavke auto guma koje nisu ugovorene sa izabranim dobavljačem, tako da se cijene nabavljenih guma nisu mogle kontrolisati u skladu sa potpisanim ugovorom. *Preporučujemo rukovodstvu Uprave analiziranje naših zapažanja i preduzimanje odgovarajućih aktivnosti u cilju zakonitog i transparentnog procesa nabavki. Nabavke treba vršiti od izabranog dobavljača u skladu sa ugovorenim količinama i cijenama roba.*

Popis sredstava i izvora sredstava: Uprava je uvažila preporuke revizije iz Izvještaja o reviziji za 2008. godinu te je na vrijeme okončala popis sredstava za 2009. godinu. Preduzete su aktivnosti u cilju usklađivanja eventualnih razlika koje postoje u izvanbilančnim evidencijama koje je formirala Uprava o sredstvima preuzetim od ranijih carinskih uprava Federacije BiH i Republike Srpske sa evidencijama o istim sredstvima koje se vode u Ministarstvu finansija Federacije BiH odnosno Ministarstvu finansija RS. *Revizija je svjesna činjenice da je za konačno rješavanje navedenog pitanja potrebna i saradnja entitetskih vlada te cijeni navedene aktivnosti i preporučuje rukovodstvu Uprave da u okviru svojih mogućnosti i dalje zadrži aktivan odnos prema navedenom pitanju.*

Sudski sporovi: Na osnovu informacije Odjeljenja za pravne poslove o upravnim postupcima koje Uprava za indirektno oporezivanje BiH provodi u vezi sa naknadnom naplatom i povratom indirektnih poreza u Sektoru za carine i Sektoru za poreze (PDV kontrola) konstatovano je da ukupna vrijednost upravnih sporova u 2009. godini po osnovu naknadne naplate iznosi 20.654.244 KM, a po osnovu zahtjeva za povrat 1.309.731 KM. *Revizija je mišljenja da bi Uprava na osnovu postojećih predmeta i raspoložive dokumentacije trebala da izvrši unapređenje sistema praćenja i kontinuiranog vođenja evidencije s ciljem osiguranja adekvatnih informacija za potrebe menadžmenta.*



IT sistem: Revizija je ustanovila da postojeća strategija razvoja informacione tehnologije, koja u ovoj godini ističe, nije usvojena, te da kao takva nije bila obavezujuća. Da bi bila djelotvorna, strategija bi trebala biti direktno vezana za poslovne ciljeve, te za proces strateškog planiranja. Analizom rizika se određuju slabosti koje bi mogle pogoditi resurse firme te se izvršava procjena vjerovatnoće da će se identifikovane prijetnje i ranjivosti ostvariti, kao i procjena uticaja ostvarivanja tih prijetnji. Ista nije kreirana u Sektoru za IT te tako nisu definisani segmenti informacionog sistema koji su vitalni, opterećeni i izloženi najvišem riziku. Analiza rizika je neophodna za osiguravanje neprekidnog poslovanja i veoma korisna prilikom planiranja budžeta i kreiranja plana sigurnosti informacionog sistema. Utvrđeno je da je informacioni sistem carinskih deklaracija zastario u segmentima softvera i hardvera.

U toku je proces virtuelizacije i prijenosa pojedinih segmenata sistema sa postojećih servera na novonabavljene. Smatramo kako je potrebno provesti testni projekt virtuelizacije ASYCUDA sistema. Time bi dobili fleksibilniji i sigurniji sistem, sa mogućnošću brzog oporavka na bilo kojoj lokaciji, što je za distribuisani ASYCUDA sistem veoma značajno. U procesu virtuelizacije se umjesto postojećih servera mogu koristiti postojeće radne stanice odgovarajućih performansi. Korisno bi bilo virtuelizovati i procese koji funkcionišu na domen kontroleru i serveru za elektronsku poštu.

Preporuke:

- *osigurati neophodna budžetska sredstva za rad Sektora za IT;*
- *kreirati i usvojiti strategiju razvoja informacione tehnologije;*
- *kreirati analizu rizika po segmentima informacionog sistema;*
- *napisati i usvojiti plan sigurnosti informacionog sistema;*
- *pokrenuti projekat modernizacije carinske aplikacije;*
- *kreirati plan virtuelizacije segmenata informacionog sistema;*
- *nakon testiranja virtuelizovati ASYCUDA sistem i tako ga unaprijediti do implementacije novog informacionog sistema;*
- *napisati i usvojiti proceduru za čuvanje rezervnih kopija na udaljenoj lokaciji;*
- *izvršiti analizu postojećeg aplikativnog softvera i napraviti prijedlog za završavanje i unapređenje razvojne platforme;*
- *nabaviti licencirane softvere za administraciju baza podataka.*



MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BIH

Sistem internih kontrola: Sistem rukovođenja u dijelu nadležnosti za materijalno-finansijsko poslovanje nije pod nadzorom sekretara Ministarstva. Sistem internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja budžeta, popisa stalnih sredstava i izvora sredstava i javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu odobren je budžet u iznosu 13.760.000 KM. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 300.255 KM, tako da je stvarno odobreni budžet iznosio 13.459.745 KM. Zajedno sa odobrenim donacijama u iznosu 3.060.985 KM, budžet Ministarstva za 2009. godinu iznosio je 16.520.730 KM. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 550.000 KM. Budžet je izvršen u iznosu 12.439.890 KM (manje od odobrenog budžeta za 4.080.840 KM) ili 75%.

Tekući izdaci:

Naknada troškova smještaja zvaničnika: Isplaćivana je naknada za smještaj za zamjenika ministra u iznosu 800 KM i za savjetnika zamjenika ministra u iznosu 550 KM, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Upotreba službenih vozila: Nisu donesena nova pravila i procedure upotrebe vozila sa jasnim odgovornostima i ovlaštenjima osoba zaduženih za provođenje tih pravila, mehanizmima kontrole upotrebe istih te sankcija u slučaju nepostupanja po istim i eventualnim zloupotrebama. Putni nalozi se ne popunjavaju pravilno i potpuno, ne vrši se kontrola opravdanosti upotrebe kod svih vozila, i dalje se ne vrši kontrola da li se vozila nakon upotrebe vraćaju u garažu ili parking, niti je jasno definisano ko i na koji način je odgovoran da to kontroliše.

Usluge reprezentacije: Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije broj 01-02-2960/09 od 1.6.2009. godine predviđeno je da se: "U slučaju da je potrošen veći iznos od iznosa propisanog ovom odlukom, a o tome nije donesena odluka ministra, iznos reprezentacije za naredni mjesec umanjuje se za iznos prekoračenja, a ako to nije moguće, iznos se odbija od plaće zaposlenog". Utvrđeno je da su zaposleni imali prekoračenja odobrenih sredstava reprezentacije po mjesecima, ali da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa navedenom odlukom.



Javne nabavke: Utvrđeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH:

- **Samostalno provedene nabavke:** Ministarstvo nije provelo proceduru izbora dobavljača za nabavku avio-karata (ukupni izdaci 52.098 KM), nabavku goriva (ukupni izdaci 96.687) i nabavku usluga osiguranja vozila (ukupni izdaci 20.630).

Izdaci za tekuće održavanje: Kod procedure izbora dobavljača za usluge opravke i održavanja vozila tenderska dokumentacija je sačinjena na osnovu cijena norma sata određenih vrsta radova, a ne na osnovu ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članu 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama. Sa izabranim dobavljačem Ministarstvo nije zaključilo ugovor o opravci i održavanju vozila, a samim tim nije pribavilo ni mišljenje pravobranioca na tekst nacрта ugovora.

Usluge štampanja: Usluge štampanja vršilo je više dobavljača koji su izabrani direktnim ili konkurentskim postupkom. Ovim je Ministarstvo izvršilo dijeljenje nabavke čime je prekršilo odredbe člana 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka informaciono-tehničke opreme: Nabavka je izvršena putem konkurentskog postupka. Od tri kvalifikovane ponude pregledom smo ustanovili da ponuda izabranog dobavljača ne ispunjava uslove za učešće u proceduri javne nabavke jer je potvrda izdana od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo starija od tri mjeseca, što nije u skladu sa članom 23. Zakona o javnim nabavkama.

Program UNHCR-a: U konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda za nabavku lijekova od ukupno pristigle četiri ponude nijedna nije zadovoljila tražene uslove, odnosno dostavila sve tražene potvrde i uvjerenja, te je Ministarstvo trebalo poništiti postupak u skladu sa članom 46. Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Tekući grantovi:

Crveni krst: Dokumentacija koja je dostavljena uz finansijski izvještaj za 2009. godinu od strane korisnika granta, odnosno Crvenog krsta nije potpuna i dio dokumentacije nije ovjeren od odgovornih osoba.



Stambeno zbrinjavanje Roma: Ministarstvo je 1.10.2009. godine donijelo Odluku o izboru 9 projekata koji će biti financirani iz sredstava granta i sa izabranim aplikantima (implementatorima projekata) 24.11.2009. godine zaključilo Sporazum o saradnji i pojedinačne ugovore. Kod nekih ugovora nije jasno preciziran predmet projekta, u svim ugovorima stoji da je obaveza implementatora projekta da pripremi prijedlog projekta za donatora, što ukazuje na to da, u momentu zaključenja ugovora, nije postojao konačan i odobren projekat. Tek je u toku identifikacija krajnjih korisnika projekata, rok za realizaciju projekata je 12 mjeseci od potpisivanja ugovora, a transfer sredstava je u potpunosti izvršen odmah po potpisivanju ugovora. *Ministarstvo je dužno da preduzme sve mjere za uspostavljanje kvalitetne i efikasne kontrole namjenskog i zakonitog trošenja sredstava od strane implementatora projekata.*

Popis sredstava i izvora sredstava: Popis nije u potpunosti urađen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH i Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH na kraju godine, te su uočeni sljedeći propusti i nedostaci:

- Usaglašavanjem podataka o stalnim sredstvima iz glavne knjige i pomoćne knjige stalnih sredstava ustanovljeno je da postoje odstupanja odnosno da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstva. Takođe, stanje novčanih sredstava i obaveza po popisu ne odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi.
- Ministarstvo nije za obračun amortizacije primijenilo stope koje su definisane Odlukom o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod budžetskih korisnika broj 01-08-02-1-8169/09 od 23.12.2009.
- Izvještaj o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza sačinjen je 8.3.2010. godine što ukazuje da popis nije izvršen pravovremeno, odnosno isti je obavljen nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja.

MINISTARSTVO PRAVDE BIH

Sistem internih kontrola: Uočeni nedostaci se odnose na nedovoljnu efikasnost u funkcionisanju sistema internih kontrola prilikom izrade prijedloga pravnih propisa kojima se derogiraju drugi zakoni. Revizijom procesa zapošljavanja utvrđeno je da su pojedina lica za izvršavanje poslova primana na određeno vrijeme bez prethodno objavljenog javnog oglasa, te da je taj vid angažmana trajao duži vremenski period, do prijema u radni odnos.



Budžet: Ministarstvu je odobren budžet u ukupnom iznosu od 13.907.000 KM. Ministarstvo je iskazalo raspoloživa budžetska sredstva u iznosu od 14.953.077 KM. Razlika u iznosu od 1.046.077 KM iskazana je po osnovu odobrenih, a neutrošenih sredstava za izgradnju zatvorskih kapaciteta u 2008. godini u iznosu od 983.491 KM i donatorskih sredstava za finansiranje Strategije reforme sektora pravde u iznosu od 62.586 KM. Mjerama ušteta odobreni budžet je umanjen za 517.095 KM. Izvršeno je restrukturisanje rashoda u iznosu od 220.000 KM. Ministarstvo je iskazalo izvršenje budžeta u iznosu od 10.054.611 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva od 14.435.982 KM, manje za 30% ili u nominalnom iznosu za 4.381.371 KM. Najveći uticaj na iskazani procenat izvršenja imala je stavka kapitalnih ulaganja, odnosno nerealizovana sredstva u iznosu od 3.611.491 KM predviđena za izgradnju državnog zatvora.

Tekući izdaci:

Naknade za rad u komisijama: Isplata je vršena kako za zaposlene u Ministarstvu tako i za spoljne saradnike za rad u 12 imenovanih Komisija. Ministarstvo nema definisane procedure i kriterijume za imenovanja članova komisija iz svoje nadležnosti. Utvrdili smo da su iznosi naknada, pri obračunu poreza i doprinosa, za članove komisija sa prebivalištem u Federaciji BiH podijeljeni na oporezivi i neoporezivi dio, kako je to definisano za naknade po osnovu ugovora o djelu, što po mišljenju revizije nije odgovarajući način obračuna za naknade po osnovu članstva u komisijama.

Putni troškovi: Na poziciji troškova smještaja za službena putovanja u zemlji je planiran iznos od 21.850 KM, a ostvarena realizacija u iznosu od 27.834 KM. Prekoračenje je najvećim dijelom posljedica putovanja Sudske policije koja se realizuju na osnovu naredbi Suda BiH za dovođenje pritvorenika. Nisu definisana pravila i procedure ostvarivanja prava na noćenje prilikom putovanja sudskih policajaca, tako da se nismo mogli uvjeriti u opravdanost troškova smještaja za pojedina putovanja.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva: U pojedinim slučajevima, uz obračun troškova službenog putovanja, refundiraju se troškovi goriva po računima plaćenim u gotovu kod raznih dobavljača, iako postoji izabran dobavljač za nabavku goriva.

Izdaci za tekuće održavanje: Nisu propisane procedure za pravdanje ovih troškova. Primijećeno je da se, u nekim slučajevima, vrši gotovinsko plaćanje računa za održavanje vozila te naknadno podnosi zahtjev za refundiranje istih putem blagajne. Ne vrši se odgovarajuća kontrola faktura, ispostavljenih od strane dobavljača izabranih po procedurama javnih nabavki, u smislu poređenja fakturisanih i ugovorenih cijena.



Usluge reprezentacije: Računi Službe za zajedničke poslove institucija BiH za pojedine korisnike, kao i pojedini računi refundirani kroz blagajnu, sadrže stavke koje imaju karakter svakodnevne konzumacije hrane i napitaka. U nekim slučajevima, putem blagajne, se refundiraju izdaci za reprezentaciju na osnovu neodgovarajućih računa (nota račun bez odgovarajućeg priloga, odnosno isječka iz fiskalne ili registar kase).

Kapitalni izdaci - izgradnja državnog zatvora BiH: Tim tehničke podrške na Projektu izgradnje državnog zatvora je u 2009. godini izradio Operativni plan za izgradnju državnog zatvora BiH prema kojem je prvobitno procijenjena vrijednost projekta povećana na iznos od 39,60 mil. EUR, a prema sljedećoj strukturi finansiranja u mil. EUR: država BiH 7,95; donatorska sredstva 11,00; IPF tehnička pomoć 1,35 i kreditna sredstva 19,30.

S obzirom da Projekat izgradnje državnog zatvora po svojoj prirodi ima karakter višegodišnjeg ulaganja, a takve projekte odobrava Vijeće ministara BiH, dana 24.1.2010. godine, Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara BiH prijedlog Odluke o odobravanju Projekta izgradnje državnog zatvora BiH, kao dijela Programa višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010. - 2012. godina, da bi Ministarstvo finansija i trezora projektu dalo status višegodišnjeg kapitalnog ulaganja i uključilo ga u plan kapitalnih investicija. *S obzirom da Projekat izgradnje državnog zatvora BiH traje od 2005. godine, preporučujemo da Ministarstvo zauzme proaktivan stav kojim će osigurati efikasno i efektivno upravljanje navedenim projektom.*

MINISTARSTVO SIGURNOSTI BIH

Sistem internih kontrola: Slabosti sistema internih kontrola odnose se na planiranje i izvršenje budžeta, evidentiranje stalnih sredstava i javne nabavke. Ministarstvo je u periodu od 30.7. do 24.11.2009. radilo bez imenovanog ministra sa jasnim ovlaštenjima te je postojao rizik da određene aktivnosti utvrđene Programom rada neće biti realizovane.

Budžet: Zakonom o budžetu Ministarstvu je odobren budžet u iznosu 10.901.000 KM za 185 zaposlenih. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 339.200 KM. Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 15.328 KM u svrhu plaćanja troškova Višenamjenskoj terenskoj jedinici Društva Crvenog krsta BiH na regionalnoj terenskoj vježbi u Budvi i donacije u iznosu 288.961 KM tako da je budžet Ministarstva iznosio 10.866.089 KM. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u iznosu od 65.000 KM. Izvršenje budžeta iznosilo je 7.658.042 KM što je manje od odobrenog budžeta za 3.208.047 KM ili što predstavlja 70% odobrenog budžeta.



Nizak procenat izvršenja kapitalnih izdataka (11%) ostvaren je zbog nerealizovanih višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja se odnose na izgradnju azilantskog centra i na uspostavu Operativno-komunikacionog centra BiH 112.

Tekući izdaci:

Naknade troškova smještaja zvaničnika: Utvrđeno je da visina isplaćenih naknada nije bila u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Korištenje službenih vozila: Nije vršena kontrola opravdanosti upotrebe vozila. Utvrđeno je da svi putni nalozi za vozila nisu popunjeni u skladu sa članom 4. novog pravilnika (ne upisuje se početna i krajnja kilometraža za svaki dan i ne upisuje se korisnik vozila) te da se putni nalozi za sva vozila ne dostavljaju u Odsjek za materijalno-finansijske poslove. Evidencije o servisiranju i popravkama vozila još uvijek nisu unaprijeđene.

Neto komisije drugih institucija: Na kontu neto komisije drugih institucija knjiženo je ukupno 126.471 KM, a odnosi se na naknade za rad članovima Policijskog odbora BiH za period septembar 2007. – septembar 2008. godine. Naknade su isplaćene u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH. Predsjedavajući i zamjenik su za navedeni period dobili po 26.450 KM, a članovi odbora po 21.160 KM.

Javne nabavke: Uočeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH:

- **Nabavke putem zajedničke komisije:** Ministarstvo je za nabavku goriva, uredskog i kompjuterskog materijala apliciralo Komisiji za zajedničke nabavke za potrebe institucija BiH koja do kraja 2009. godine nije izabrala najpovoljnijeg ponuđača. Do kraja godine Ministarstvo je gorivo i materijal nabavljalo od ranije izabranih dobavljača.
- **Samostalno provedene nabavke:**
 - Lijekovi:** Procedura za nabavku lijekova i sanitetskog materijala je pokrenuta kasno (12.11.2009.) i nije završena do kraja budžetske godine. Ugovor iz 2008. godine je važio do 30.6.2009. godine, a Ministarstvo je nabavljalo lijekove od istog dobavljača do kraja godine.
 - Izdaci za tekuće održavanje:** Izdaci za tekuće održavanje ostvareni su u iznosu 98.389 KM, od čega troškovi usluga popravki i održavanja vozila iznose 41.941 KM. Nabavke su vršene od dobavljača sa kojima su zaključeni ugovori u 2008. godini koji su važili do 30.6.2009. godine. Proceduru za usluge popravki i održavanja vozila za 2009. godinu Ministarstvo je dva puta u toku godine poništavalo i do kraja godine nije uspjelo provesti.



Nabavka opreme: Nabavke su vršene i procedure provedene na način da su nabavke podijeljene prema informacionim sistemima koji postoje u Ministarstvu (TETRA sistem, VOIP sistem, SDH mreža). Na ovaj način, kod nabavke opreme i softvera za nadzor SPIN mreže u vrijednosti od 55.735,43 KM, nabavke mrežne opreme za sigurnost aplikacija u vrijednosti od 49.912,09 KM i nabavke kompjuterske opreme u vrijednosti od 42.598,53 KM, po mišljenju revizije, izvršeno je dijeljenje nabavke što je suprotno članu 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama. Otvaranje ponuda je izvršeno 11 dana nakon krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (član 33. ZJN).

Program UNHCR-a: Izvršena je nabavka hrane i sredstava za higijenu za potrebe Azilantskog centra u Rakovici u ukupnom iznosu od 70.312 KM. Ugovor za nabavku hrane i sredstava za higijenu je važio do 30.6.2009. godine. Nova procedura za izbor dobavljača je pokrenuta 5.5.2009. godine, ponovljena jedanput i nije okončana do kraja 2009. godine.

Stalna sredstva: Ministarstvo nije u svojim poslovnim knjigama evidentiralo stalna sredstva koja mu je donirala Delegacija Evropske unije u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o podršci u pripremi i implementaciji informacionog sistema o migracijama koji je potpisan 12.5.2004. godine između Ministarstva sigurnosti, Ministarstva inostranih poslova i Ministarstva civilnih poslova (Glavni centar za obradu podataka). Prema Memorandumu, vrijednost opreme je iznosila 920.000 EUR. *Predlažemo Ministarstvu da u 2010. godini izvrši popis navedene opreme i istu evidentira u svojim poslovnim knjigama.*

DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BIH

Sistem internih kontrola: Uočene su slabosti sistema internih kontrola u trošenju budžetskih sredstava pojedinih kategorija rashoda, propusti prilikom provođenja procedura javnih nabavki te slabosti vezane za izgradnju građevine za sjedište Agencije. Jedan od faktora koji je uticao na rad u otežanim uslovima je dislociranost sjedišta Agencije, odnosno njenih organizacionih jedinica, kao i reorganizacija Agencije, odnosno odvajanje Sektora za osiguranje lica i objekata u novoosnovanu instituciju Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH.



Budžet: Zakonom o budžetu Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 66.563.000 KM. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 662.170 KM. Agenciji su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu od 30.000 KM, tako da je ukupno odobreni budžet Agencije iznosio 65.930.830 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu od 2.603.965 KM. Izvršenje budžeta iznosilo je 57.658.883 KM što je manje od odobrenog budžeta za 8.271.947 KM ili što predstavlja 87% realizacije budžeta. Budžet je planiran za 1468 zaposlenih, a ostvaren sa 1360 zaposlenih što je za 108 zaposlenih manje. Slabosti sistema internih kontrola ovog procesa ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava, jer se rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom definisanih aktivnosti.

Tekući izdaci:

Plaće i naknade: Nije usvojen podzakonski akt o utvrđivanju posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike u skladu sa članom 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 50/08). Prema navedenom članu, podzakonski akt o utvrđivanju policijskog dodatka donosi Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Umjesto toga isplata policijskog dodatka je, od stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, vršena na osnovu Prijedloga odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Agenciji, koji je Agencija sačinila u skladu sa članom 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i uputila Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju proceduru u septembru 2008. godine (do kraja vršenja revizije Ministarstvo nije dostavilo odgovor). *Agencija treba ponovo urgirati kod nadležnog Ministarstva u cilju rješavanja ovog problema te sačiniti analizu negativnih efekata-posljedica koje mogu biti uzrokovane zbog kašnjenja u donošenju podzakonskih akata vezanih za ovu oblast, te tražiti potpunu implementaciju člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.*

Naknada za smještaj: Izdaci za naknade troškova smještaja dužnosnika ostvareni su u iznosu 76.918 KM. Naknada troškova smještaja za direktora isplaćivana u iznosu od 1.000 KM nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Troškovi mobilnih telefona: Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u iznosu 84.390 KM. Utvrđeno je da se vrše dopune drugih prepaid računa te da ukupni troškovi pretplate za zaposlene koji imaju pravo na naknadu ovih troškova idu na teret Agencije (cca 3.600 KM mjesečno). Ovakav način obračuna i kontrole troškova nije definisan Odlukom o korištenju mobilnih telefona.

Javne nabavke: Skrenuta je pažnju rukovodstvu Agencije na sljedeće nedostatke kod procesa nabavki:

▪ **Samostalno provedene nabavke:**

Nabavka policijskih uniformi: Izdaci za odjeću uniforme i platno ostvareni su u iznosu 115.707 KM. Izabrana procedura nabavke policijske uniforme nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosno izvršeno je dijeljenje nabavke, što nije u skladu sa članom 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama. Agencija je proceduru izbora dobavljača provela putem više postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda.

Izgradnja objekta–centralne zgrade za trajni smještaj Agencije: Izgradnja glavnog sjedišta Agencije nije realizovana u skladu sa osnovnim ugovorom i planiranom dinamikom. Vijeće ministara BiH je 3.9.2009. godine usvojio Informaciju o izgradnji objekta za trajni smještaj sa ukupnim troškovima za dovođenje objekta u funkciju u iznosu od **23.901.315 KM**. Ugovor je zaključen sa izvođačem Integral Inženjering a.d. Laktaši 5. 3.2008. godine u ukupnoj vrijednosti od **18.665.246 KM**, a podrazumijeva izvođenje radova na izgradnji objekta sa instalacijama 1 metar od objekta. Prema navedenom ugovoru rok za završetak radova je 15 mjeseci odnosno do 17.6.2009. godine. Izvođač radova i nadzorni organ uvedeni su u posjed i radovi su počeli 17.3.2008. godine. Osim osnovnog ugovora, u toku 2009. godine zaključen je Aneks ugovora sa izvođačem radova u vrijednosti od 1.074.486 KM i Aneks ugovora sa nadzornim organom u vrijednosti od 56.250 KM.

Aneksima su određeni novi rokovi za izvršenje radova po osnovnom ugovoru i rokovi za izvođenje radova iz aneksa. Novi rok za izvođenje radova po osnovnom ugovoru je 27.10.2009. godine (umjesto roka 17.6.2009.) dok je rok za izvođenje radova iz aneksa 6.1.2010. godine (umjesto roka 22.10.2009.). U Izvještaju o reviziji za 2008. godinu utvrđeno je da postoje značajna kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na planiranu dinamiku, da radovi neće biti završeni u ugovorenom roku te da je rok ukupno produžen za cca 206 dana (131 dan po osnovu ugovora i 75 dana po osnovu aneksa).

Agencija je 7.12.2009. godine imenovala Komisiju za pregled i primopredaju izvršenih radova na objektu koja je trebala izvršiti stručan i detaljan pregled izvedenih radova (po ugovoru i aneksu ugovora) uz prisustvo izvođača radova i nadzornog organa, kako bi se utvrdilo da li su radovi izvedeni u skladu sa Ugovorom, projektnom dokumentacijom i relevantnim zakonskim propisima. Komisija je 8.4.2010. godine sačinila Završni izvještaj o pregledu i primopredaji izvršenih radova na objektu i dostavila ga direktoru. U izvještaju Komisije navedeni su određeni nedostaci i primjedbe koje izvođač radova treba otkloniti te preporuke investitoru za rješavanje određenih pitanja.



U izvještaju je konstatovano da su 17.3.2010. godine pokrenute aktivnosti vezane za vršenje tehničkog pregleda objekta u cilju dobijanja upotrebne (privremene) dozvole, što do završetka revizije Agencija nije okončala.

Utvrđena su i druga neriješena pitanja: radovi koji nisu obračunavani kroz dosadašnje situacije, a izvršeni su tokom 2008. godine (neslaganje između nadzornog organa i izvođača radova oko količine izvršenih pripremnih radova na samom početku realizacije projekta), pitanje zemljišta (dio zemljišta još uvijek nije riješen-uknjižen), pitanje uklanjanja tuđe imovine (objekta) koju bespravno koristi privatna firma te pitanje sjedišta Agencije koje još uvijek nije zakonski riješeno (prema Zakonu, sjedište Agencije je u Sarajevu).

Agencija je izvršila podjelu planirane nabavke građevine druge faze, tako da je dio radova iz druge faze realizovala kroz Aneks ugovora kako bi izvršila minimum neophodnih radova za stavljanje objekta u funkciju. Izbor izvođača radova za preostale radove druge faze izgradnje objekta koji podrazumijevaju veći dio sredstava (ukupno je za II fazu predviđeno 2.863.314 KM u odnosu na Aneks ugovora u iznosu od 1.074.486 KM) i koji se odnose na trajno rješavanje potrebnih priključaka i potpuno spoljno uređenje za koje postoji projektna i tenderska dokumentacija planiran je u 2010. godini. Tokom završne revizije (14.4.2010. godine) informisani smo da još uvijek nije pokrenuta procedura izbora dobavljača za nabavku radova iz preostale druge faze, tako da postoji vjerovatnoća da projekat neće biti okončan ni u 2010. godini.

Ukupna vrijednost izvršenih radova (uključujući zemljište, takse i sl.) sa stanjem 31.12.2009. godine, prema podacima iz Glavne knjige, iznosi **19.368.692 KM**, od čega je 9.079.411 KM početno stanje preneseno iz 2008. godine (aktivnosti završene sa 31.12.2008. godine), a 10.289.281 KM je vrijednost radova izvršenih u 2009. godini. Do kraja 2009. godine Agencija je platila izvođaču radova 16 privremenih situacija ukupne vrijednosti 17.927.220 KM. Do završetka revizije izvođač radova nije uspostavio konačnu situaciju tako da nam nije poznato kolika će biti ukupna vrijednost građevine po svim situacijama. **Agencija do sada nije obračunala i fakturisala penale izvođaču radova na koje ima pravo u skladu sa odredbama Ugovora i aneksa zaključenih sa izvođačem.**

Agencija je od Ministarstva finansija i trezora BiH tražila dodatnih 4.500.000 KM za integrisani sistem zaštite objekta čime bi se vrijednost objekta povećala sa 23.901.315 KM na 28.401.315 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje na tražena sredstva.



S obzirom na kompleksnost i značaj objekta te visinu finansijskih sredstava koji se ulažu u ovaj projekat, potrebno je sačiniti detaljnu analizu - elaborat svih izvršenih aktivnosti i kapitalnih ulaganja sa efektima uzrokovanim kašnjenjem realizacije projekta te istu prezentovati nadležnim institucijama BiH. Agencija treba da insistira na ugovorenim rokovima izvođenja radova kao i ostalim obavezama izvođača radova koje su definisane Ugovorom i aneksom, a sve u cilju efikasnog trošenja javnog novca i smanjenja eventualnih negativnih finansijskih efekata.

MINISTARSTVO CIVILNIH POSLOVA BiH

Sistem internih kontrola: Uočene su slabosti u dijelu administrativnih kontrola koje se odnose na izvršenje budžeta pojedinih kategorija troškova (npr.: troškovi upotrebe službenih vozila, angažovanje po ugovorima o djelu, troškovi reprezentacije i sl.) i provođenje procedura javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu Ministarstvu je odobren budžet u iznosu 15.418.000 KM. Na osnovu mjera uštede, budžet je umanjen za 308.240 KM. Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 350.000 KM i donatorska sredstva u iznosu 234.211 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjnjima, Ministarstvu je odobren budžet u ukupnom iznosu 15.693.971 KM. U okviru ukupnog budžeta, posebno su planirana sredstva tekućih grantova koja su odobrena u iznosu 5.330.000 KM, a realizovana u iznosu 5.264.401 KM ili sa 99%. Budžet je izvršen u iznosu 13.985.281 KM ili 89%. U 2009. godini izvršene su dvije promjene strukture rashoda u iznosu 233.000 KM. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta te da je budžet Ministarstva ostvaren za 1.708.690 KM manje od odobrenog ili sa 89%. Najniži procenti realizacije budžeta ostvareni su na stavci kapitalnih izdataka (16%) i stavci donacija (36%).

Tekući izdaci:

Naknade za smještaj: Izdaci za naknade troškova smještaja dužnosnika ostvareni su u iznosu 24.384 KM. Utvrđeno je da je imenovanom licu plaćan smještaj u iznosu od 732 KM što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.



Troškovi reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u iznosu 68.256 KM. Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji ograničena je visina troškova reprezentacije za pomoćnike ministra. Pomenuto ograničenje se odnosi samo na internu reprezentaciju koju fakturiše Služba za zajedničke poslove institucija BiH dok svi ostali troškovi reprezentacije u sjedištu Ministarstva ili izvan njega nemaju nikakvog ograničenja.

Ugovori o djelu: Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 180.569 KM. Uprkos preporukama revizije iz prethodne godine, i dalje je vršeno angažovanje lica po ugovoru o djelu na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom. Ugovori su produžavani svaka tri mjeseca, a pojedina lica su bila angažovana cijelu godinu.

Javne nabavke: Skrenuta je pažnju rukovodstvu Ministarstva na sljedeće nedostatke kod procesa nabavki:

- **Nabavke putem zajedničke komisije:**

Ministarstvo je planiralo da procedure izbora dobavljača za pojedine nabavke provede Komisija za zajedničke nabavke za potrebe institucija BiH. Zbog sporosti Komisije, Ministarstvo pojedine nabavke nije provodilo ili je relativno kasno pokrenulo vlastite procedure, te su pojedini ugovori zaključeni tek krajem godine, a nabavke u toku 2009. godine su vršene od ranijih ponuđača bez provođenja procedure (npr. nabavka goriva u iznosu 42.759 KM, nabavka uredskog materijala u iznosu 116.086 KM, nabavka usluga opravki i održavanja opreme u iznosu 13.887 KM, nabavka avio karata).

- **Samostalno provedene nabavke:**

Nabavka usluga registracije i osiguranja vozila: Nabavka usluga registracije i osiguranja vozila vršena je od dobavljača koji je izabran za budžetsku 2008. godinu.

Nabavka auto guma: Za nabavku auto guma izabran je ponuđač u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama međutim Ministarstvo je vršilo nabavke auto guma koje nisu ugovorene sa izabranim dobavljačem.

Tekući grantovi: Sredstva za tekuće grantove odobrena su u ukupnom iznosu 5.330.000 KM, a realizovana u iznosu 5.264.401KM. Kriterijumi za dodjelu tekućih grantova koje je utvrdilo Vijeće ministara BiH su dosta uopćeni te raspodjela sredstava može biti više diktirana pojedinačnim (subjektivnim) uticajem, nego realnim potrebama institucija kojima su ova sredstva namijenjena. Odluka o kriterijumima za dodjelu grant sredstava za Pomoć programu sufinansiranja institucija kulture u BiH za 2009. godinu nije usaglašena sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009.



Revizija je utvrdila da utvrđeni način izvještavanja o utrošku grant sredstava ne pruža dovoljne dokaze za pravdanje namjenskog trošenja i da značajna budžetska sredstva nisu obuhvaćena adekvatnom kontrolom ili revizijom. *Neophodno je usaglasiti Odluku Vijeća ministara BiH o kriterijumima za dodjelu sredstava sa Zakonom o budžetu institucija i međunarodnih obaveza BiH. Preporučujemo da se ovakav način finansiranja izmijeni i da se donesu zakoni koji će urediti sistem raspodjele sredstava koji predstavljaju grantove (podrške) raznim institucijama nižeg nivoa i osigurati kontrolu nad namjenskim trošenjem. Time bi raspodjela ovih sredstava, koja su po veličini izuzetno značajna, imala svoje zakonsko uporište.*

Prihodi od državljanstva i putnih isprava: Ministarstvo nije unaprijedilo sistem evidentiranja i praćenja prihoda u Sektoru za državljanstvo i putne isprave u odnosu na prethodnu godinu. U Odsjeku za putne isprave vode se pomoćne evidencije prihoda, međutim, i dalje se ne vrši sravnjenje sa evidencijom naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo je u 2010. godini donijelo Instrukciju o kontroli naplate administrativne takse i prihoda od izdavanja putnih isprava BiH u Sektoru za državljanstvo i putne isprave, međutim Ministarstvo finansija i trezora BiH je 24.3.2010. godine donijelo Naredbu o izmjenama i dopunama naredbi o uplatnim računima za administrativne takse kojom se prihodi od biometrijskih, službenih i diplomatskih pasoša uplaćuju na Jedinstveni račun Ministarstva finansija i trezora BiH pod šifrom budžetskog korisnika IDDEEA (Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH) što onemogućava aktivnost Ministarstva da kroz Odsjek za putne isprave vrši sravnjenje evidencija sa naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi.

Ministarstvo je krajem godine počelo sa izdavanjem biometrijskih pasoša (troškovi nabavke obrazaca pasoša iznose 3.262.327 KM). Ministarstvo ne raspolaže sa podatkom o broju izdatih pasoša sa 31.12.2009. godine, odnosno o stanju zaliha obrazaca pasoša sa 31.12.2009. godine.

Potrebno je objediniti sistem evidentiranja i praćenja naplate administrativnih такси i prihoda od izdavanja putnih isprava na jednom mjestu, u Ministarstvu ili u Agenciji (IDDEEA), na način koji će omogućiti periodično usaglašavanje ostvarenih prihoda sa stvarno naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH. Evidencije trebaju biti formirane tako da daju pojedinačne i ukupne vrijednosti ostvarenih prihoda po vrstama prihoda onako kako su formirane u Glavnoj knjizi. Obzirom na materijalni i finansijski značaj biometrijskih pasoša, preporučujemo Ministarstvu da uspostavi efikasan sistem nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora (ugovoreni pasoši, isporučeni pasoši) i evidentiranja pasoških knjižica (obavezan popis).



AGENCIJA ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BIH

Sistem internih kontrola: Rad Agencije u 2009. godini bio je više usmjeren na implementaciju novih podsistema, kroz realizaciju nabavki i izradu podzakonskih akata kojima se regulišu način rada i postupanja nadležnih organa u postupcima izdavanja pasoša i registracije vozila. Tokom većeg dijela godine nisu bila popunjena mjesta pomoćnika direktora pa su i to razlozi zbog kojih se u manjoj mjeri pristupilo prilagođavanju internih akata kojima se reguliše finansijski aspekt poslovanja Agencije. Zbog promjene sjedišta, Agencija je bila suočena i sa problemom bolovanja određenog broja zaposlenih koji su organizaciono pripali sektoru koji je premješten u novo sjedište Agencije. Preporuke iz prethodne revizije o izmjeni i usklađivanju internih akata su realizovane u mjeri u kojoj je to bilo moguće do konačne revizije, a započete aktivnosti neophodno je realizovati u 2010. godini. *Preporučujemo Agenciji da što prije preduzme aktivnosti na usklađivanju internih akata u skladu sa novim nazivom i sjedištem kao i na donošenju potrebnih rješenja za zaposlene. Potrebno je preduzeti aktivnosti na ažurnom podnošenju zahtjeva za refundaciju sredstava isplaćenih na ime naknade plaće za vrijeme bolovanja, jer su podneseni zahtjevi za jedan dio zaposlenih, ali ne i za sve slučajeve gdje se može ostvariti refundacija po osnovu ove vrste naknade.*

Budžet: Nakon svih korekcija, Agenciji je bio na raspolaganju budžet u iznosu od 14.471.400 KM od čega za tekuće izdatke 10.918.424 KM, a kapitalne izdatke 3.552.976 KM. Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2009. godinu iznosi 12.510.035 KM ili 86% u odnosu na raspoloživi budžet.

Na osnovu dva okvirna sporazuma potpisanih između Švedske i Bosne i Hercegovine donirana su sredstva putem Švedske agencije za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) u iznosu od 4.500.000 švedskih kruna (751.142 KM).

Osim sredstava koja je imala na raspolaganju kroz odobreni budžet i novčanu donaciju, Agencija je dobila i donaciju od Evropske komisije. Donirana je kompjuterska oprema (laptopi), softveri i licence u iznosu od 355.913 EUR (696.107 KM).

Tekući izdaci:

Izdaci za registraciju vozila (1.998.943 KM): U okviru ove vrste izdataka evidentirana je nabavka materijala za registraciju vozila, tj. nabavka registarskih tablica na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma sa dobavljačem-konzorcijem *ACA Holding d.o.o. Sarajevo - KIG d.d. Slovenija* po proceduri koja je započeta u 2008. godini.

Unajmljivanje imovine i opreme: Najvažnije pozicije u okviru ove vrste izdataka odnose se na zakup tornjeva, releja i antenskih stubova te zakup digitalnih vodova i kanala. Na osnovu postojeće evidencije se može zaključiti da određeni ugovori nisu produženi u 2009. godini, odnosno da je istekao rok važenja ugovora u 2009. godini, iako je Agencija i dalje koristila zakupljenu imovinu i opremu.

Agencija je u 2009. godini zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 524,13 m², a mjesečna zakupnina iznosi 29 KM/m² bez PDV-a. Potrebe Agencije za zakupom nisu javno oglašene, što ne osigurava potpunu transparentnost. S obzirom na kretanja na tržištu po pitanju cijena zakupa poslovnih prostora, smatramo da bi bilo potrebno preispitati opravdanost ugovorene cijene za zakup ovog prostora.

Mišljenja smo da je potrebno konstantno unapređivati evidenciju o zaključenim ugovorima, pratiti fakturisane iznose po osnovu zaključenih ugovora i blagovremeno preduzimati odgovarajuće aktivnosti na produženju postojećeg ili zaključenju novog ugovora, u skladu sa ukazanim potrebama.

U slučajevima iznajmljivanja prostora, smatramo da je neophodno osigurati potpunu transparentnost na način da se izvrši javna objava, kako bi se prikupilo što više informacija te izvršio najbolji mogući izbor na osnovu zadovoljavajućih karakteristika i cijena ponude.

Ugovori o djelu: Tokom godine u Agenciji su, na osnovu ugovora o djelu, bile angažovane 63 osobe. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije usvojen je u aprilu 2009. godine i istim je predviđena većina radnih mjesta na kojima su u 2009. godini radile osobe angažovane putem ugovora o djelu. Agencija je, po usvajanju Pravilnika, započela aktivnosti na popunjavanju sistematizovanih radnih mjesta ali je, tokom godine, poslove iz djelokruga Agencije i dalje obavljao značajan broj zaposlenih na osnovu ugovora o djelu.

Javne nabavke: Na osnovu izvještaja o realizovanim nabavkama koji je sačinila Agencija, uočili smo da je nekoliko postupaka provedeno putem pregovaračkog postupka:

- usluga održavanja laserskih mašina u vrijednosti od 91.924 KM sa *Mühlbauer AG* iz Njemačke;
- nabavka opreme za proširenje SDH sistema prijenosa te održavanje cjelokupnog sistema za 2010. godinu u ukupnom iznosu od 310.562 EUR;
- javna nabavka usluga održavanja i migracije aplikacije *TrackStar* na novi hardver, softver-aplikacije za kontrolu kvaliteta LK/VD i softvera i internog portala Agencije u ukupnoj vrijednosti od 469.638 KM (dobavljač: konzorcij *Lanaco d.o.o. - Ping d.o.o.*).



Izbor pregovaračkih postupaka za nabavku specifičnih vrsta opreme ili usluga koje je provela Agencija obrazložen je tehničkim razlozima i uslovima o potrebi provođenja upravo te vrste postupka i dodjele ugovora kroz ovu vrstu postupka. Po našem mišljenju, Agencija je trebala detaljnije i argumentovanije obrazložiti ispunjenost uslova za primjenu ove vrste postupka i postojanje izuzetnih okolnosti zbog kojih je primjena pomenutih postupaka bila jedini način za nabavku ove vrste roba i usluga. Osim toga, utvrdili smo da je, nakon provođenja pregovaračkog postupka za održavanje laserskih mašina, potpisan ugovor na dvije godine, s naznakom da se neiskorišteni iznos unaprijed plaćenih sredstava (koji je zahtijevao dobavljač) može koristiti narednih pet godina, čime se praktično produžava trajanje ugovora. *Uvažavajući sve prednosti uslova navedenih u potpisanom ugovoru (povoljnija cijena usluge i hitna intervencija od strane dobavljača) u pogledu osiguranja stabilnosti i sigurnosti cijelog procesa personalizacije putnih isprava, sugerišemo Agenciji da preispita ovakav način sklapanja ugovora kao i da, u pregovorima sa dobavljačem, pronađe način za vraćanje neiskorištenog dijela sredstava po isteku perioda na koji je ugovor zaključen.*

Popis imovine i obaveza: Popis sredstava i izvora sredstava nije izvršen u potpunosti u skladu sa Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskog korisnika te izvršenim popisom nisu obuhvaćena konta sredstava u pripremi (1.469.535 KM) i razgraničeni rashodi (1.932.791 KM) koji su prikazani u glavnoj knjizi i u obrascima finansijskih izveštaja.

Sravnjenjem popisnog stanja i pomoćne evidencije koja se vodi u knjigovodstvu, utvrđene su razlike koje se odnose na stanja registarskih tablica, ali nisu navedeni razlozi zbog kojih su nastala odstupanja. *Kako se podaci u pomoćnoj evidenciji u knjigovodstvu formiraju na osnovu mjesečnih izvještaja o personalizovanim registarskim tablicama koje dostavlja Centar za personalizaciju, preporučujemo Agenciji da utvrdi da li se radi o greškama u evidencijama ili stvarno izvršeni popis nije sveden na datum 31.12.2009. godine.*

Računovodstveni sistem: Na kontu troška usluga popravki i održavanja opreme knjižen je iznos od 91.924 KM koji se odnosi na uplatu sredstava po ugovoru za održavanje laserskih mašina kojim je predviđeno da se uplata sredstava vrši unaprijed radi osiguranja povoljnijih uslova za realizaciju ugovora (opisano u tački koja se odnosi na nabavke). Evidencija o pruženim uslugama vodi se u pomoćnoj evidenciji na način da se, nakon svake pružene usluge održavanja, iznos usluge umanjuje od ugovorenog iznosa.



Potrebno je na odgovarajući način osigurati praćenje projekta o telekomunikacionom sistemu Agencije (SDH sistem) koji je u 2008. i 2009. godini planiran kao višegodišnji kapitalni projekat i osigurati sveobuhvatnu evidenciju izdataka koji su nastali prije usvajanja Informacije i odobravanja projekta, kako bi se, nakon okončanja projekta, mogao sačiniti kompletan izvještaj o izdacima u vezi sa uvođenjem i razvojem telekomunikacione mreže.

Informacioni sistem: Agencija je osigurala dobru tehničku infrastrukturu na kojoj je implementiran veliki broj projekata značajnih za funkcionisanje Agencije i državne uprave uopće. Ranije date preporuke, koje se odnose na implementaciju projekta konsolidacije sistema, izradu plana sigurnosti, procedura u slučaju pada sistema i procedura za kreiranje rezervnih kopija, su realizovane. Kako bi dodatno unaprijedili informacioni sistem te ga učinili efikasnijim, dostupnijim i sigurnijim, revizija je dala određene preporuke koje su Agenciji dostavljene u Memorandumu o izvršenoj reviziji.

CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BIH

Sistem internih kontrola: Revizijom pojedinih pozicija rashoda utvrđeni su nedostaci u sistemu internih kontrola u dijelu obračuna i isplate pripadajućeg dodatka na inspektorsko-deminerskim poslovima i poslovima izviđanja.

Revizijom službenih putovanja u zemlji konstatovano je da se pravdaju računi za smještaj–noćenje koji ne predstavljaju adekvatnu osnovu za priznavanje nastalog izdatka, kao i da se u strukturu vremena provedenog na službenom putu uključuje i vrijeme za određene aktivnosti koje po prirodi nisu poslovnog karaktera. Primjećeno je nesrazmjerno učešće pojedinih regionalnih centara u ukupnim troškovima opravke i održavanja vozila. Mišljenja smo da je potrebno preispitati opravdanost postojećeg voznog parka s obzirom na organizacionu strukturu institucije i disperziju voznog parka od 91 vozila.

Revizijom procesa nabavki usluga smještaja za potrebe održavanja obuke zaposlenih (realizovano 34.000 KM) uočeno je da je evaluacija ponuda izvršena na osnovu jedinične cijene, ne uzimajući u obzir potrebne količine.

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 8.845.000 KM. Mjerama ušteta odobreni budžet je umanjen za 373.600 KM. U 2009. godini izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu od 111.900 KM. Izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 7.287.955 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 1.364.234 KM ili za 16%. U finansijskom izvještaju prikazana su raspoloživa donatorska sredstva u iznosu od 180.789 KM.



SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BiH

Sistem internih kontrola: Uočene su slabosti sistema internih kontrola u trošenju budžetskih sredstava (usluge iznajmljivanja sale za rekreaciju zaposlenih bez saglasnosti Vijeća ministara BiH, nenamjensko korištenje usluga mobilne telefonije) kod pojedinih kategorija rashoda.

Budžet: Zakonom o budžetu Službi su odobrena sredstva u iznosu od 15.282.000 KM. Mjerama štednje budžet je umanjen za 704.800 KM, tako da je konačno odobreni budžet iznosio 14.577.200 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu od 1.200.000 KM. Ovo ukazuje na nedosljednost u planiranju kapitalnih ulaganja u opremu i investiciono održavanje, kao i nepostojanje jedinstvenog programa kapitalnih ulaganja u opremu i investiciono održavanje zgrada koje koriste institucije BiH.

Tekući izdaci:

Plaće i naknade: Pregledom bruto plaća i naknada utvrđeno je da je tokom godine bilo angažovano 47 zaposlenika na određeno vrijeme. Zaposleni su bili angažovani na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.

Javne nabavke: Revizijom su utvrđene određene slabosti koje su uočene u određenim postupcima javnih nabavki, a koje se odnose na sljedeće:

- U pojedinim ugovorima zaključenim sa ponuđačima unesena je odredba da ugovorni organ, tj. Služba, zadržava pravo potpune ili djelimične realizacije ugovora. Mišljenja smo da ovakva odredba ne bi trebala stajati u ugovorima s obzirom da se u tenderskoj dokumentaciji određuje tačna količina nabavke, što može uticati na pravilnost samog postupka javne nabavke.
- Služba veći broj nabavki provodi na osnovu konkurentskog postupka bez objave slanjem ponuda na tri adrese. Mišljenja smo da svako transparentno objavljivanje postupaka ili, u krajnjem slučaju, slanjem poziva na više od tri adrese, osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju među potencijalnim ponuđačima.
- Prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije koja se odnosi na podopolagačke radove u zgradi Parlamentarne skupštine BiH, Služba nije preferirala najnižu cijenu. Tako su, prilikom određivanja kriterijuma za vrednovanje ekonomski najpovoljnije ponude, vrednovani rokovi izvođenja radova, uslovi plaćanja i garantni rokovi, koji su mogli biti određeni kao kvalifikacioni kriterijumi.
- Kod izbora pojedinih ponuđača u otvorenom postupku javnih nabavki, Služba nije vodila dovoljno računa o dokazima koje treba ispuniti u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača.



- Služba nije, prilikom konkurentskog postupka čiji je predmet bila procjena vrijednosti Zgrade prijateljstva između Grčke i BiH, uputila zahtjeve za dostavljanje ponuda određenim ponuđačima, već je samo objavila obavijest o postupku javne nabavke u Službenom glasniku BiH.

Preporučujemo da se, u postupcima gdje je to moguće, izbjegava klauzula "potpuna ili djelimična realizacija ugovora" i da se konkurentski postupci ne obavljaju samo upućivanjem ponuda na tri adrese. Preporučujemo da se, kod otvorenih postupaka nabavki prilikom određivanja kriterijuma za dodjelu ugovora, preferira najniža cijena, s obzirom da je to jedan od najobjektivnijih kriterijuma, i da se vodi dovoljno računa o dokazima koje treba ispuniti u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača.

KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BiH

Sistem internih kontrola: Uočeni nedostaci na postojeći sistem internih kontrola u Komisiji se odnose na nedostatke u isplatama za stručno usavršavanje, putne troškove, telefonske usluge, usluge reprezentacije, javne nabavke i angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu.

Budžet: Za 2009. godinu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.798.000 KM. Mjerama ušteda odobreni budžet je umanjen za 81.915 KM. Izvršenje budžeta Komisije je iskazano u iznosu od 1.550.214 KM, što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 165.871 KM.

Raspoloživa donatorska sredstava uplaćena u prethodnim godinama iskazana su u ukupnom iznosu od 292.537 KM, a realizacija istih u 2009. godini u iznosu od 130.439 KM. Izvršeno je prestrukturisanje rashoda u iznosu od 64.000 KM u okviru iznosa odobrenog za tekuće izdatke. Pored navedenog, revizijom je utvrđeno da je na pojedinim analitičkim pozicijama iskazano prekoračenje u odnosu na plan (izdaci za mobilne telefone, troškovi smještaja i dnevnica u inostranstvu, reprezentacije i dr.).

Tekući izdaci:

Putni troškovi: Uočeni nedostaci se odnose na nedostake prilikom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, troškove taksi prijevoza, pravdanje računa reprezentacije bez obrazloženja o svrsi iste, stručno usavršavanje za redovno zaposlene i angažovana lica po ugovoru o djelu sa plaćenim troškovima smještaja i dnevnicama, te korištenje *business* kartice za plaćanje nekih troškova koji nemaju karakter službenog putovanja.



Usluge reprezentacije: Primijećeno je da se veći broj pravdanja vrši putem blagajne, a na osnovu dokumentacije koja ne predstavlja validan dokaz o izvršenom plaćanju obaveze. Nismo se mogli uvjeriti da su svi troškovi, evidentirani kao reprezentacija, nastali prilikom službenih, poslovnih, radnih i drugih sastanaka. Tokom 2009. godine nisu dosljedno primjenjivana interna pravila o troškovima reprezentacije te je, kao posljedica toga, realizacija navedenih troškova bila za 29,47% iznad planiranog iznosa sredstava za ove namjene.

Javne nabavke:

Provedenom revizijom uočili smo da prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije Komisija nije osigurala da se ponude mogu realno, jednako i objektivno ocijeniti, a što je za posljedicu imalo često traženje pojašnjenja od strane ponuđača.

Nabavka goriva i maziva: Na osnovu provedenog konkurentskog postupka izvršeno je zaključenje ugovora sa dva dobavljača. Nije precizno definisan način valorizacije prispjelih ponuda. Realizacija ugovora sa prvorangiranim dobavljačem u 2009. godini iznosila je svega 48,72 KM, odnosno 0,41% od ukupno realizovanih troškova za ove namjene.

Nabavka usluge štampanja i kopiranja: Revidiranjem postupka nabavke konstatovano je da je izabrani dobavljač u svojoj ponudi ponudio jedinične cijene za gore navedene usluge. Planirana sredstva za usluge štampanja su u iznosu od 25.000 KM, a vrijednost zaključenog ugovora je 40.018 KM.

Nabavka geodetskih usluga: Konstatovano je da ugovorni organ tenderskom dokumentacijom nije precizno definisao predmet nabavke, kao ni način izražavanja cijena. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je na osnovu jediničnih cijena.

Nabavka uredskog materijala: Dodijeljen je ugovor dobavljaču na osnovu kriterijuma najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, ali prema principu jediničnih cijena.

INSTITUT ZA MJERITELJSTVO BIH

Sistem internih kontrola: Uočene slabosti sistema internih kontrola odnose se na nedostatke u procesu planiranja i izvršenja budžeta, propuste u trošenju budžetskih sredstava i slabosti prilikom provedbe procedura javnih nabavki.



Budžet: Zakonom o budžetu Institutu je odobren budžet u iznosu 2.016.000 KM. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 81.895 KM, tako da je odobreni budžet iznosio 1.934.105 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu od 79.980 KM. Budžet je ostvaren u iznosu 1.917.083 KM ili sa 99%. Izvršenje na stavci tekući izdaci iznosilo je 1.847.079 KM ili 99%, a na stavci kapitalni izdaci 70.004 KM ili 100%.

Javne nabavke: Uočeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine:

▪ **Nabavke putem zajedničke komisije:**

Institut je za nabavku avio karata, goriva i uredskog materijala aplicirao Komisiji za zajedničke nabavke za potrebe institucija BiH koja do kraja 2009. godine nije izabrala najpovoljnijeg ponuđača za gorivo i uredski materijal. Komisija je izabrala ponuđača za nabavku avio karata, ali je Institut greškom Komisije izostavljen iz navedene nabavke. Do kraja godine, Institut je predmetne nabavke vršio od ranije izabranih dobavljača.

▪ **Samostalno provedene nabavke:**

Izdaci za tekuće održavanje: U Ugovoru o održavanju kompjuterske opreme za 2008. godinu je navedeno da će isti važiti za budžetsku 2008. godinu, a najdalje do izbora najpovoljnijeg ponuđača odnosno do zaključenja novog ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem. Planom nabavki za 2009. godinu nije predviđena nabavka ove vrste usluga te su tokom 2009. godine korištene usluge ranije izabranog ponuđača. Takođe, prilikom nabavke kompjuterske opreme postupkom konkurentskog zahtjeva, na osnovu direktnog sporazuma, plaćeni su troškovi instalacije i konfiguracije mrežne i kompjuterske opreme u iznosu 4.493,44 KM.

Nabavka opreme: Nabavka klima uređaja u iznosu 34.744,74 KM provedena je postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Zahtjevi za dostavu ponuda poslani su na adrese 4 ponuđača, od kojih su tri dostavili ponude. U konkurentskom zahtjevu navedeno je "robe će se dostaviti u roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora". Obzirom da niti jedan ponuđač nije ponudio rok isporuke koji je određen konkurentskim zahtjevom, Institut je trebao poništiti postupak u skladu sa članom 46. Zakona o javnim nabavkama.



UPRAVA BIH ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA

Sistem internih kontrola: Uočili smo pojavu obavljanja određenih poslova od strane lica zaposlenih putem ugovora o djelu duže vremensko razdoblje, što bi, po mišljenju revizije, trebalo konačno riješiti. Slabosti u sistemu internih kontrola ogledaju se u nedostatku potpunosti prateće dokumentacije u vezi putnih naloga (poziv organizatora), kao i još uvijek nedovoljno uredna evidencija o korištenju službenih vozila (mada ima određenih poboljšanja). Takođe smo uočili kako direktor Uprave sam sebi potpisuje određene dokumente na osnovu kojih proizlaze finansijske transakcije, što, po mišljenju revizije, u određenom smislu narušava mehanizme kontrolne funkcije i razdvojenosti dužnosti. Utvrdili smo kako još uvijek postoje i određene slabosti i nedostaci u organizaciji sistema javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu Upravi je odobren budžet u iznosu 1.208.000 KM. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 54.665 KM. Sa navedenim umanjenjima, Upravi je odobren budžet u ukupnom iznosu 1.153.335,00 KM. Budžet je izvršen u iznosu 1.074.699 KM ili 93%. U 2009. godini izvršene su tri promjene struktura rashoda u iznosu 100.000 KM. U toku 2009. godine provedena je procedura oko prijema 9 zaposlenika Uprave preko ADS-a. Međutim navedeni oglas je prvobitno izmijenjen 8.4.2009. godine na način da je isti poništen za 3 od 9 raspisanih mjesta zbog nedostatka sredstva u budžetu odobrenom za 2009. godinu.

Naknadno je, 31.12.2009. godine, poništen oglas u potpunosti sa obrazloženjem kako je došlo do promjene prioriteta u zapošljavanju u Upravi, u skladu sa novom predloženom sistematizacijom radnih mjesta.

Međutim, nije jasno zašto se barem dio sistematizovanih radnih mjesta nije popunio kroz raspisani javni oglas. *Tokom revizije nismo se mogli u potpunosti uvjeriti u opravdanost poništavanja javnog oglasa za prijem zaposlenih putem ADS-a, za sve raspisane pozicije. Naime, revizija je mišljenja kako nije prihvatljivo da se procedura javnog oglasa prekida u potpunosti bez postojanja posebnih opravdanih razloga, prije svega kada se uzme u obzir činjenica kako svaka takva procedura za sebe veže angažovanje ljudstva i sredstava, kao i da je poslije poništenja zakonom propisano razdoblje koje mora proteći da bi se oglas ponovo mogao raspisati. Revizija je mišljenja kako je bilo moguće da se procedura javnog oglasa okonča barem za pozicije koje su na određeni način već duže vrijeme pokrivena angažmanom osoba na određeno vrijeme i na osnovu ugovora o djelu, a u skladu sa raspoloživim sredstvima na poziciji plaća i naknada u budžetu Uprave za 2009. godinu.*

**Tekući izdaci:**

Naknade za odvojeni život: Ukupno ostvareni troškovi po ovom osnovu sa 31.12.2009. godine iznosili su 9.998,67 KM. Navedeni iznos sadrži, osim redovnih, i retroaktivno isplaćene naknade za odvojeni život direktoru Uprave za period od 1.5.2006. do 28. 2.2007. godine u iznosu od 4.000,00 KM (10 mjeseci po 400,00 KM). Primjetili smo kako je direktor donio Odluku o navedenoj isplati na teret budžeta Uprave za 2009. godinu, bez prethodne saglasnosti Ministarstva spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Uprava se aktom od 19.10.2007. godine obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH u vezi isplate naknade za odvojeni život direktoru Uprave, za prethodno naznačeni period.

U odgovoru Ministarstva finansija i trezora od 30.10.2007. godine, koje je, osim Upravi, dostavljeno i Ministarstvu spoljne trgovine kao nadležnom ministarstvu, se između ostalog navodi: "... smatramo da je za ostvarivanje prava na naknadu troškova smještaja i odvojenog života u konkretnom slučaju potrebno da nadležni ministar na bazi vjerodostojne dokumentacije donese odgovarajuće rješenje cijeneći osnovanost zahtjeva i validnost dokumentacije. Nakon donošenja odgovarajućeg rješenja, može se pristupiti obračunu i isplati naknade po ovom osnovu. Ukoliko nadležni ministar, rješavajući po vašem zahtjevu, ne odobri obračun i isplatu naknada po ovom osnovu, a vi smatrate da su vaša prava narušena, možete podnijeti tužbu preko Suda BiH radi ostvarivanja svojih prava."

Uzimajući u obzir činjenice da nije ispoštovan stav Ministarstva finansija i trezora vezano za retroaktivnu isplatu, odnosno da od strane nadležnog ministra nije doneseno rješenje kojim se priznaje ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život direktoru Uprave za navedeni period (od 1.5.2006. do 28.2.2007. godine), mišljenja smo da je potrebno izvršiti povrat isplaćenog iznosa od 4.000 KM na Jedinstveni račun trezora.

Putni troškovi: Putni troškovi za 2009. godinu ostvareni su u iznosu od 54.927,00 KM. Revizijom putnih troškova uočili smo kako ne postoje pozivi za određena putovanja niti korespondencija koja bi upućivala na to s kim je i kada sastanak ugovoren. Ovo se odnosi posebno na putovanja u susjedne zemlje. Takođe je utvrđeno kako se putni nalozi ne pravdaju u predviđenom roku te stoga skrećemo pažnju na potrebu blagovremenog pravdanja putnih naloga kako zbog poštovanja odredbi Odluke Vijeća ministara BiH tako i zbog efikasnosti praćenja izvršenja budžeta.

PTT troškovi: Izvršenje budžeta na poziciji izdataka za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2009. godine iznosilo je 35.566,00 KM, od čega se na troškove mobilnih telefona odnosi 19.662,00 KM.



Revizijom troškova mobilnih telefona utvrdili smo kako se i dalje, osim direktoru, zamjenici direktora, savjetnicima i šefovima odjeljenja, navedeni troškovi priznaju i sekretarici u iznosu od 70,00 KM te vozaču u iznosu od 120,00 KM (sekretarici i vozaču iznosi smanjeni u odnosu na prethodnu reviziju za 10,00 KM). U mjesecu oktobru račun za mobilni telefon direktora Uprave iznosio je 1.322,00 KM, što je prekoračenje od 622,00 KM u odnosu na odobreni iznos. Direktor je donio odluku kojom se priznaje prekoračenje odobrenih iznosa mobilnog telefona. I dalje u Upravi ne postoje službeni telefoni, već se plaćaju računi za privatne telefone za osobe koje imaju priznate troškove mobilnih telefona. Za nekoliko osoba (u koje se ne ubrajaju članovi menadžmenta) priznati su troškovi telefona u različitim iznosima zavisno od poslova koje obavljaju (iznosi od 50, 80, 130, 150 KM). Pravljanje navedenih troškova se vrši, kako smo mogli vidjeti, isključivo preko dopuna. Osim toga, uočeno je da se, u svim slučajevima, pravljanje troškova vršilo u maksimalno odobrenim iznosima. Ovakvim načinom rada revizija se nije mogla uvjeriti u namjensko trošenje budžetskih sredstava. Troškovi mobilnog telefona se priznaju u iznosu od 50 KM i osobi angažovanoj na osnovu ugovora o djelu (kurir).

Troškovi reprezentacije: Tokom revizije primjetili smo kako su troškovi reprezentacije za 2009. godinu iznosili 17.804 KM. Opća ocjena koja se može dati u vezi nastalih troškova reprezentacije je nedovoljna transparentnost istih. Uvidom u fakture koje se odnose na troškove reprezentacije utvrdili smo kako su obrazloženja koja su data na poleđini faktura u vezi povoda za nastanak datog troška dosta štura i uopćena. Naime, ista ne sadrže, u svim slučajevima, obrazloženje za nastanak troška (povod za sastanak, broj lica i sl.).

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu angažovanja lica ugovorom o djelu u 2009. godini iznosili su 114.204,00 KM. Uočili smo kako je licima angažovanim za obavljanje pravnih i finansijskih poslova smanjena naknada u decembru 2009. godine. Aktuelnom sistematizacijom radnih mjesta Uprave predviđeno je mjesto vozača - kurira, koje je već duže vrijeme popunjen. Međutim, za obavljanje poslova kurira od marta 2009. godine angažovano je još jedno lice po ugovoru o djelu.

Avio karte: Izvršenje budžeta na poziciji troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima iznosi 12.930.36 KM. Nije provedena procedura nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.



AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BIH

Sistem internih kontrola: Potreba daljeg jačanja sistema internih kontrola postoji kod procesa nabavki u dijelu koji se odnosi na detaljnije planiranje nabavki i utvrđivanja bitnih elemenata koji će omogućiti praćenje utvrđenog plana. Prilikom provođenja procedura konkurentskog zahtjeva utvrdili smo da se ponude dostavljaju samo na tri adrese, što je minimum koji je propisan zakonom.

Upravljanje i rukovođenje: Dio sistema internih kontrola u procesu upravljanja i rukovođenja je rad Upravnog odbora koji, između ostalog, odobrava (usvaja) interna pravila, usvaja finansijske propise Agencije, usvaja program rada Agencije i razmatra izvještaj o radu u prethodnoj godini. U 2009. godini nije održan ni jedan sastanak Upravnog odbora Agencije. Upravni odbor je imenovan u 2005. godini na period od 4 godine. Kako ni nakon urgencije Agencije nije održan sastanak Upravnog odbora na kome bi se razmatrao Program rada za 2009. godinu, isti je Agencija u aprilu 2009. godine dostavila bez usvajanja Vijeću ministara BiH. Tokom godine je donesen određeni broj internih akata Agencije po pitanju regulisanja određenih područja finansijskog poslovanja Agencije, koji također nisu usvojeni na sjednicama Upravnog odbora. Novi saziv Upravnog odbora konstituisan je u novembru, kada je donesena Odluka o imenovanju članova Upravnog odbora koja je obuhvatila i tri člana Upravnog odbora imenovana Rješenjem Vijeća ministara iz jula 2009. godine. Novi saziv Upravnog odbora razmatrao je i usvojio, u decembru 2009. Godine, dio pravilnika koje je Agencija pripremila tokom godine.

Budžet: Agenciji je odobren budžet u iznosu od 3.185.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2009.godinu iznosi 2.029.602 KM ili 72% u odnosu na raspoloživi budžet. U toku godine izvršeno je umanjeње budžeta na poziciji naknada u iznosu od 228.800 KM, jer tokom godine nisu formirana tijela Agencije niti su vršene isplate naknada za rad u Upravnom odboru. Zahtjev o stavljanju na raspolaganje dijela budžeta Agencija je uputila Parlamentarnoj skupštini i Ministarstvu finansija i trezora BiH, pa su sredstva prikazana kao mjere uštede.

Tekući izdaci:

Naknade troškova zaposlenih: Agencija je obračunavala naknadu za odvojeni život u fiksnom iznosu od 400 KM mjesečno za 5 zaposlenih i ista je isplaćena i za vrijeme korištenja godišnjeg odmora.



Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Ostale medicinske i laboratorijske usluge odnose se na laboratorijske analize hrane i realizovane su u iznosu od 427.991 KM. Nabavka je provedena kroz otvoreni postupak utvrđivanjem lotova za laboratorijske analize hrane na području entiteta Federacija BiH (Lot I), na području entiteta Republika Srpska (Lot II) i na prisustvo GMO riže (Lot III). Nakon otvaranja ponuda za Lot II, Komisija je ocijenila neprihvatljivom ponudu dobavljača sa sjedištem u Federaciji BiH i navela da njegova ponuđena cijena (156.990,60 KM) ne može biti smatrana najnižom cijenom za ugovorni organ. Pojašnjenja Agencije za javne nabavke da dodatne informacije imaju za cilj da eventualno navedene informacije ponukaju ponuđače da se obrate za dodatna pojašnjenja, objašnjavaju svrhu dodatnih informacija i isto se, po našem mišljenju, ne može smatrati odobravanjem primijene kriterijuma navedenog u dodatnim informacijama. Nakon upućivanja zahtjeva za saglasnost od Pravobranilaštva BiH 19.1.2009. godine zaključen je ugovor na iznos od 183.250 KM. Agenciji za javne nabavke nije dostavljen izvještaj o provedenoj proceduri, a obavještenje o dodjeli ugovora je objavljeno u Službenom glasniku BiH. *Mišljenja smo da je Agencija, ukoliko su postojali razlozi uslovljeni entitetskim propisima o provođenju laboratorijskih analiza, trebala obaviti konsultacije sa Agencijom za javne nabavke u toku pripreme postupka, prije sastavljanja tenderske dokumentacije i utvrđivanja kriterijuma.*

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Knjižene su isplate naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 31.900 KM, od čega se na stari saziv Upravnog odbora odnosi 17.200 KM, a na novi 14.700 KM. Kako se Upravni odbor imenovan u 2005. godini nije sastajao tokom godine, nisu vršene isplate naknada za rad u Upravnom odboru, mada je Odlukom o imenovanju¹³ predviđena mjesečna isplata naknade u iznosu od 200 KM. Novi saziv Upravnog odbora Agencije je donio Odluku o isplati naknade za rad članovima Upravnog odbora iz prethodnog saziva za period januar-septembar 2009. Godine, te su, po tom osnovu, obračunate naknade u iznosu od 17.200 KM. *Prilikom predlaganja i donošenja odluka o naknadama treba razmotriti opravdanost određivanja mjesečne naknade koja nije dokumentovana aktivnostima i rezultatima tih aktivnosti. Naravno, adekvatniji pristup određivanju ove vrste naknade je, po nama, zajedničko pitanje za sve institucije u čijem upravljanju učestvuje Upravni odbor i nadležne institucije koje predlažu zakonske i podzakonske propise i daju mišljenja na prijedloge tih propisa.*

13 Odluka Vijeća ministara broj 187/05 od 29.9.2005.



U odluci o imenovanju novog saziva Upravnog odbora predviđeno je da dvanaest članova ima pravo na naknadu na teret institucija iz koje dolaze, a tri člana imenovana rješenjem Vijeća ministara BiH ostvaruju naknadu u iznosu od 200 KM mjesečno iz budžetskih sredstava Agencije. Upravni odbor Agencije je donio zaključak o pokretanju procedure izmjene odluke o imenovanju članova Upravnog odbora u dijelu koji se odnosi na naknade. Vijeće ministara BiH je 21.1.2010. godine, Odlukom koja se primjenjuje od 5.11.2009. godine, utvrdilo pravo na naknadu na teret budžeta Agencije kao i visinu naknade za članove i predsjednika Upravnog odbora. Po ovom osnovu je izvršeno knjiženje naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 17.200 KM. Iz raspoložive dokumentacije nismo mogli utvrditi šta je uticalo na činjenicu da je Vijeće ministara u roku od dva mjeseca izmijenilo prvobitnu odluku kojom su određeni visina naknade i obveznik na čiji teret će se vršiti isplata, jer u međuvremenu nije došlo do izmjene propisa kojima se načelno uređuje ova vrsta naknade.

Različito tumačenje propisa od strane nadležnih institucija,, čije je mišljenje neophodno pribaviti prije donošenja odluka, ukazuje na pravnu nesigurnost i neizvjesnost po pitanju izvršenja budžeta institucije na koju se odluka odnosi.

Kapitalni izdaci: U okviru pozicije kapitalnih izdataka knjiženi su izdaci nabavke softvera i OWIS licenci za upravljanje radnim procedurama i dokumentima u iznosu od 44.366 KM. Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koja je dostavljena Ministarstvu finansija i trezora BiH, nakon odobravanja budžeta, obuhvaćena je nabavka softvera, ali bez jasno navedenih karakteristika na osnovu kojih se može utvrditi o kakvom softveru se radi. Agencija je u zahtjevu za dostavljanje ponuda, upućenom na adrese tri ponuđača, definisala minimalne zahtjeve koje softver mora sadržavati i navela da se vrši nabavka 49 licenci. Isporuka ugovorenih licenci je, prema izvještaju komisije o prijemu robe, izvršena 24.6.2009. godine, a tokom završne revizije smo dobili informaciju da se softver još uvijek ne koristi.

Obzirom da na tržištu postoji veći broj ponuđača softvera za upravljanje radnim procesima, mišljenja smo da je Agencija trebala detaljnije ispitati tržište ove vrste usluga pa, u skladu s tim, uputiti zahtjeve za dostavljanje ponuda većem broju ponuđača ili dodatno objaviti nabavku.

Takođe smatramo da je, prije nabavke, Agencija trebala preispitati opravdanost kupovine navedenog broja licenci uzimajući u obzir planirani broj zaposlenih kao i stvarnu potrebu za korištenjem pomenutog softvera od strane svih zaposlenih, pogotovo ako imamo u vidu činjenicu da korištenje softvera nije otpočelo ni nakon skoro godinu dana od nabavke.



FOND ZA POVRATAK BIH

Sistem internih kontrola: Uočene su slabosti u dijelu administrativnih kontrola koje se odnose na izvršenje budžeta pojedinih kategorija troškova (npr. troškovi upotrebe mobilnih telefona, troškovi reprezentacije i troškovi održavanja vozila).

Budžet: Zakonom o budžetu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 35.586.000 KM. Na osnovu mjera uštede, odobrena sredstva Fondu, kao budžetskom korisniku, umanjena su za 24.140 KM. Izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 541.860 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 4%. Izvršeno je restrukturisanje rashoda u iznosu od 9.800 KM.

Fond je iskazao raspoloživa budžetska sredstva za finansiranje *Programa povratka i rekonstrukcije* u iznosu od 89.074.594 KM. Razlika u iznosu od 54.074.594 KM iskazana je po osnovu udruženih, a neutrošenih sredstava iz ranijih godina. Realizacija ovih sredstava obrađena je u tački 6. Izvještaja. (vidjeti www.revizija.gov.ba)

Javne nabavke:

Nabavka motornog vozila: Revizijom postupka nabavke uočeno je da je ugovorni organ prilikom provođenja postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača ugrozio princip transparentnosti, konkurentnosti i jednakog tretmana, s obzirom da je u tenderskoj dokumentaciji precizno naveo tehničke karakteristike koje u potpunosti odgovaraju nabavljenom modelu vozila.

Tekući grantovi: Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika preuzeta je obaveza o udruživanju sredstava u 2009. godinu u iznosu od 46.883.300 KM, i to: Fond - 35.000.000 KM; Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH - 3.233.300 KM; Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica - 4.000.000 KM; Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske - 4.000.000 KM i Vlada Brčko distrikta BiH - 650.000 KM. Na dan 31.12.2009. godine, Fond je iskazao stanje neutrošenih sredstava u iznosu od 55.707.473 KM. Revizijom upravljanja sredstvima pri realizaciji odobrenih projekata obnove i rekonstrukcije finansiranih u 2009. godini, utvrđeno je sljedeće:



Realizacija projekata zaključivanjem memoranduma o razumijevanju, u posmatranoj godini, iznosila su 20.641.626 KM i to za projekte: CEB, Rekonstrukcija individualnih stambenih objekata, Rješavanje kolektivnih centara i Kondominijumi. Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su, u pojedinim slučajevima, dosljedno ispoštovani ugovoreni uslovi, u smislu da je Fond izvršio obračun naknada za kašnjenja pri izvođenju građevinskih radova, kao i da su zaključivani aneksi ugovora za dodatne radove ili povećanje vrijednosti ugovora, i ako je ugovorom definisano da ukupna cijena obuhvata vrijednost svih nepredviđenih radova.

Realizacija projekata zaključivanjem sporazuma o finansiranju ili sufinsiranju, u posmatranoj godini, realizovana su sredstva u iznosu 11.687.277 KM, a obuhvaćeni su programi vezani za projekte održivosti povratka kroz obnovu komunalne i socijalne infrastrukture i elektrifikaciju povratničkih naselja. Provedenom revizijom konstatovali smo da je Fond, u pojedinim slučajevima, kao sufinsijer, izvršio avansne uplate ukupnog svog dijela, a ne srazmjerno stepenu izvršenja radova, kao i da, u pojedinačnim slučajevima, ne možemo potvrditi da su dosljedno ispoštovani ugovoreni uslovi, u smislu da je Fond izvršio obračun naknada za kašnjenja pri izvođenju građevinskih radova ili isporuci robe.

Fond kao implementator pomoći - U 2009. godini, Fond kao implementator pomoći realizovao je sredstva u iznosu od 838.218 KM kroz program *Interventna pomoć održivom povratku*. Struktura pomoći u ovom projektu je: motokultivatori sa priključcima, različite poljoprivredne mašine, plastenici, krave, materijal za opravku kuća, mostova, puteva, vodovoda i sl. Revizijom smo obuhvatili nabavku 86 motokultivatora sa priključcima za potrebe održivog povratka na teritoriji FBiH i RS, te konstatovali da je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, odnosno da su provedena dva odvojena otvorena postupka za nabavku čija je planirana vrijednost iznosila 602.000 KM. *Fond treba da uspostavi sistem javnih nabavki kojim će se osigurati efikasan način korištenja javnih sredstava i provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa pravilima utvrđenim važećim propisima uz poštovanje općih principa koji se odnose na proces javnih nabavki, kao što su jednak tretman, nediskriminacija i transparentnost.*

Napominjemo da revizijom nisu obuhvaćeni postupci raspodjele sredstava i odabira korisnika te provođenja postupaka javnih nabavki pri izboru dobavljača za izradu projektne dokumentacije, za vršenje nadzora nad građenjem i za izvođenje građevinskih radova, s obzirom da ove poslove nije vršio Fond, nego druge institucije, odnosno implementatori pomoći.



AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE BIH

Sistem internih kontrola: Slabosti sistema internih kontrola odnose se na nedostatke i propuste vezane za planiranje i izvršenja budžeta te provođenje procedura javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu 892.000 KM za 17 zaposlenih. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 37.640 KM. Agenciji su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 196.000 KM za pokriće materijalnih troškova i donacije u iznosu 144.200 KM. Sa navedenim umanjenjima i povećanjima budžet Agencije za 2009. godinu iznosio je 1.194.560 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu 3.000 KM. Budžet je realizovan u iznosu 937.820 KM, što je manje od odobrenog budžeta za 256.740 KM ili što predstavlja 79% odobrenog budžeta. Izvršenje na tekućim izdacima iznosi 77%, na kapitalnim 100% i na donacijama 85%.

Tekući izdaci:

Izdaci za mobilne telefone: Utvrđeno je da se mobilni telefoni koriste i u vanposlovne svrhe, odnosno da su vršene dopune prepaid računa drugih korisnika. Nije vršena kontrola opravdanosti upotrebe mobilnih telefona, odnosno utrošena sredstva po ovom osnovu nisu odbijena od plaća zaposlenih.

Upotreba službenih vozila: Putni nalozi se ne otvaraju na početku svakog mjeseca kako je to predviđeno internim pravilnikom, niti se vrši kontrola opravdanosti upotrebe vozila. Agencija ne vodi evidenciju o potrošnji goriva i pređenim kilometrima, pojedini putni nalozi ne sadrže relaciju kretanja vozila niti pređenu kilometražu. Evidencije o servisiranju vozila nisu vođene.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Utvrđeno je da su naknade članovima odbora Agencije obračunate i isplaćene za period 1.6.-31.12.2009. godine. Mišljenja smo da za mjesec juni nije trebalo isplatiti puni iznos naknada, s obzirom da je Odlukom o visini naknade za rad u Odboru definisano da se ista primjenjuje od 16.06.2009. godine.



Javne nabavke: Agencija je javne nabavke u 2009. godini provodila samostalno s obzirom da je njeno sjedište u Mostaru i da je počela sa radom tek 2009. godine. Testiranjem su utvrđene određene slabosti koje nisu materijalne i nemaju uticaj na finansijsko poslovanje Agencije kao što su:

- *Agencija nije donijela plan nabavki sa tačno utvrđenim rokovima, prioritetima i naznačenom vrstom postupka nabavki.*
- *Kod nekih procedura nabavki nije sačinjen izvještaj o provedenom postupku i dostavljen Agenciji za javne nabavke, a mišljenje Pravobranilaštva BiH je dobijeno nakon zaključenja ugovora sa izabranim dobavljačem (nabavka kompjuterske opreme i vozila).*
- *Pojedine procedure su provedene iz više postupaka, npr. uredski materijal čija nabavka je provedena prvo putem direktnog, a krajem godine putem konkurentskog postupka.*

SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA BiH

Sistem internih kontrola: Cjelokupni sistem internih kontrola nije u potpunosti razrađen i definisan na jasan i precizan način, te nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja budžeta i javnih nabavki.

Budžet: Zakonom o budžetu Službi je odobren budžet u iznosu 7.835.000 KM za 215 zaposlenih. Na osnovu mjera uštede budžet je umanjen za 331.950 KM, tako da je stvarno odobreni budžet iznosio 7.504.050 KM. Službi su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 488.000 KM u svrhu izmirivanja obaveza preuzetih Memorandumom o razumijevanju o uspostavi Imigracionog centra BiH i to za dodatno zapošljavanje, službene odore i kapitalne izdatke, tako da odobreni budžet iznosi 7.991.050 KM. Na zahtjev Službe od 19.6.2009. godine, Ministarstvo finansija i trezora je dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve, ali ostaje pri konstatacijama navedenim u prvobitnom negativnom mišljenju od 19.3.2010. Služba je izvršila promjenu strukture rashoda u iznosu od 115.000 KM. Izvršenje budžeta Službe sa 31.12.2009. godine iznosilo je 7.403.707 KM ili 93%.

Tekući izdaci:

Naknada troškova smještaja dužnosnika: Utvrđeno je da je za direktora i zamjenika direktora plaćan smještaj u iznosu većem nego što je dozvoljeno Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.



Upotreba i održavanje službenih automobila: Pregledom putnih naloga utvrđeno je da se putni nalozi vode na mjesečnom nivou za sva vozila, te da se za duže relacije ne sačinjavaju posebni putni nalozi. Takođe je zapaženo postojanje značajnog broja destinacija evidentiranih kao *loko* te evidentiranje neuobičajeno velikih kilometraža kao loko vožnja (čak 200 km, a vrlo često 150 km i više). Na bazi uzorka smo se uvjerali da za duže relacije koje su navedene u putnom nalogu nisu izdavani putni nalozi za lica, niti u finansijskoj službi postoji bilo kakva evidencija da su navedena putovanja realizovana.

Javne nabavke: Uočeni su sljedeći propusti u provođenju procedura javnih nabavki:

- **Samostalno provedene nabavke:**

Usluge servisiranja i popravke putničkih automobila marke Ford i Škoda: Testiranjem provedene procedure konkurentskog postupka sa objavom obavještenja utvrđeno je da je tenderska dokumentacija sačinjena i ugovori zaključeni na osnovu jediničnih cijena materijala i jediničnih cijena norma sata, a ne na osnovu ukupne vrijednosti ponude, što je suprotno članu 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka putničkih vozila: Proveden je otvoreni postupak koji je sadržavao tri lota. Od ukupno zaprimljene tri ponude za lot 2 i 3, ponuda firme Autoagent d.o.o. ne ispunjava uslove za učešće u proceduri javne nabavke jer su uvjerenja izdana od Općinskog suda u Sarajevu starija od tri mjeseca, što nije u skladu sa članom 23. stav 2. Zakona o javnim nabavkama BiH. Kako je broj kvalifikovanih ponuda za lot 2 i 3 manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju, Služba je trebala poništiti postupak za lot 2 i 3. Takođe, uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo da opis vozila za koja su tražene ponude ukazuje da može postojati preferiranje određenih tipova vozila, što nije u skladu sa članom 14. stav 1. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

KOMISIJA ZA KONCESIJE BiH

Sistem internih kontrola: Uočili smo kako je sistem internih kontrola kreiran u vidu brojnih pravila i procedura i kako se permanentno vrši dogradnja istog. Revidiranjem raznih kategorija troškova uočili smo određena poboljšanja u pojedinim segmentima poslovanja. Međutim, revizija želi ponovo skrenuti pažnju na uočene nedostatke prilikom primjene Zakona o javnim nabavkama.



Budžet: Komisiji je odobren budžet u iznosu 1.221.430,00 KM. Budžet je izvršen u iznosu 999.838,00 KM ili 82%. U 2009. godini izvršena je jedna promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu od 13.960,00 KM. *Revizija nema namjeru davati ocjene i komentare u vezi poslovanja Komisije (posebno i zbog činjenice kako i nije sačinjen konačni izvještaj o poslovanju Komisije za 2009. godinu), ali smatramo za korisnim ukazati na određeno stanje u području koncesija (podsjećamo na činjenicu kako na nivou BiH nije izdata ni jedna koncesija).*

Javne nabavke:

Samostalno provedene nabavke:

Ukupno planirane javne nabavke u Komisiji za koncesije u 2009. godini iznosile su 107.480,00 KM. Od ukupnog iznosa planiranih realizovanih nabavki, Komisija je 41.916,00 KM ili 39% realizovala putem direktnog sporazuma, iako je članom 45. Zakona o javnim nabavkama regulisano da je ugovorno tijelo dužno osigurati da ukupna godišnja vrijednost kupovina putem direktnog sporazuma ne prelazi 10% njegovog ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. Uprkos činjenici da većina realizovanih nabavki pojedinačno ne prelazi iznos za koji je Zakonom o javnim nabavkama predviđeno sklapanje direktnog sporazuma, mišljenja smo kako je Komisija bila dužna osigurati poštivanje Zakona i veći broj takvih procedura provesti putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda.

URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI BiH

Sistem internih kontrola: Zbog kašnjenja u donošenju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta (kraj 2009. godine) Ured nije mogao izvršiti prijem zaposlenih u skladu sa sistematizacijom radnih mjesta, već je određeni broj izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda angažovan po osnovu ugovora o djelu. Nije uspostavljena odgovarajuća raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između predsjedavajućeg Ureda i ostalih članova prilikom odlučivanja o izvršavanju obaveza iz budžeta.

Budžet: Zakonom o budžetu Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.250.000 KM. Na osnovu mjera uštede došlo je do umanjenja budžeta za 54.230 KM, tako da je konačno odobreni budžet Ureda iznosio 1.195.770 KM. Ukupno izvršenje budžeta Ureda iznosilo je 942.141 KM što je manje od odobrenog budžeta za 253.629 KM ili što predstavlja 79% realizacije budžeta. Ured je izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 195.000 KM.



Potencijalne obaveze: Iako po osnovu sudskih odluka tokom 2009. godine, odnosno odluka Ureda koje su poništene u upravnom sporu pred Sudom BiH, nije bilo isplata na teret budžeta Bosne i Hercegovine, zbog činjenice da je Ured tuženik u sudskim procesima koji su u toku te da se konačan ishod po ovom pitanju, za sada, ne može utvrditi, postoji opravdan rizik od potencijalne obaveze po sudskim sporovima koje mogu eventualno imati svoj odraz u finansijskim izvještajima i budžetu institucija BiH.

INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BiH

Sistem internih kontrola: Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe definisano je da Upravni odbor (kao organ upravljanja radom Instituta) ima 6 članova, od kojih tri člana nominuje ICMP, a ostala tri Vijeće ministara BiH, na osnovu provedenog javnog konkursa. U postupku revizije je utvrđeno da je u junu 2009. godine istekao mandat članovima Upravnog odbora imenovanim na prijedlog ICMP -a. Revidirajući postupak isplata naknada uočili smo da je za tri člana vršen obračun i isplata naknade iako je istekao period na koji su imenovani. Utvrđeni su nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na troškove dnevnica u zemlji i izdatke za korištenje privatnog vozila u službene svrhe. Revizijom izdataka za tekuće održavanje i usluge prijevoza i goriva utvrđeno je da sistem kontrole nije na zadovoljavajućem nivou i nije u potpunosti efikasan, obzirom da se ne vodi uredna evidencija o potrošnji goriva, servisiranju i održavanju službenih vozila. Takođe je konstatovano da Institut nije izvršio pojedine procedure izbora ponuđača u skladu sa Zakonom.

Budžet: Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.069.000 KM. Mjerama ušteda odobreni budžet je umanjen za 283.375 KM, a u 2009. godini izvršeno je i restrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 200.000 KM. Institut je iskazao izvršenje budžeta u iznosu od 4.248.354 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 1.537.271 KM ili za 27%.

Troškovi ekshumacije nestalih osoba: Institut je za 2009. godinu odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumaciju na 10 tužilaštava, u ukupnom iznosu od 1.650.000 KM. Prijenos sredstava za ove namjene izvršen je u četiri jednake tranše bez jasno definisanog plana. Provedenom revizijom konstatovano je da sva tužilaštva nisu dostavljala izvještaje o utrošenim sredstvima iako su bila dužna. *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravidnika u smislu izvještavanja i pravdanja navedene vrste troškova.*



Preporučuje se Institutu da u sljedećoj godini obustavi prijenos sredstava tužilaštvima koja ne podnesu izvještaje definisane Pravilnikom, odnosno da se prijenos sredstava vrši u skladu sa potrebama tužilaštava. Takođe, potrebno je da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH razmotri mogućnost evidentiranja navedenih troškova ekshumacije i identifikacija koji se odnose na troškove dokazivanja i drugih istražnih radnji od strane tužilaštava na pozicije tekućih grantova ili transfera.

Kapitalni izdaci:

Nabavka motornih vozila: Institut je, po prestrukturisanju sredstava u budžetu, pokrenuo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku sedam putničkih i jednog terenskog vozila. U tenderskoj dokumentaciji, precizno je naveo tehničke karakteristike vozila, kao što su dimenzije (visina, dužina i širina) teretnog prostora, vrstu motora (TDI), kao i prosječnu potrošnju goriva. Izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen je na osnovu dvije prispele ponude.

Potencijalne obaveze: U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obaveze, prema raspoloživim podacima, oko 200.000 KM, po osnovu tužbi iz radno-pravnih odnosa. Institut predmetnu informaciju nije objavio u tekstualnom dijelu uz finansijske izvještaje.

DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BiH

Sistem internih kontrola: Tokom revizije je uočeno da postoje određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola nad upravljanjem izdacima za mobilne telefone. Revizijom troškova evidentiranih za usluge prijevoza i goriva, tekuće održavanje, osiguranje i ugovorene usluge može se konstatovati da se najveći broj novčanih transakcija realizuje gotovinskim plaćanjem preko blagajne. *Direkcija bi, u cilju transparentnog trošenja javnih sredstava, trebala plaćanje dobavljačima vršiti putem ISFU sistema.*

Nabavke roba i usluga vršene su stihijski, bez adekvatnog plana nabavki. Uočeno je da je najveći broj nabavki realizovan na osnovu direktnog sporazuma. Posmatrajući ukupno realizovane nabavke na nivou Direkcije konstatovano je da se ovako realizovan izbor najpovoljnijeg dobavljača kosi sa članom 45. stav 2. Zakona o javnim nabavkama. Direkcija nije, u skladu sa Uputstvom o obliku i sadržaju izvještaja o provedenom postupku javnih nabavki iz poglavlja III Zakona o javnim nabavkama, dostavljala mjesečne izvještaje Agenciji za javne nabavke o provedenim direktnim postupcima nabavke.



Budžet: Odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.846.000 KM. Na osnovu mjera ušteta odobreni budžet je umanjen za 84.820 KM, tako da je konačno odobreni budžet iznosio 1.761.180 KM. Direkcija je iskazala izvršenje budžeta u iznosu od 1.286.165 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 27%. Izvršeno je prestrukturisanje rashoda u iznosu od 46.600 KM. Pored navedenog, revizijom je utvrđeno da je na pojedinim analitičkim pozicijama iskazano prekoračenje u odnosu na plan (izdaci za mobilne telefone, materijal i usluge za opravku i održavanje opreme, usluge reprezentacije).

Tekući izdaci:

Autorski honorari: Na ime autorskih honorara izvršena je isplata u ukupnom iznosu od 130.844 KM, na osnovu ugovora o autorskim djelima zaključenim 31.12.2009. godine sa imenovanim članovima Vijeća projekta za pripremu Strategije razvoja 2008. – 2013. godina i Strategije socijalne uključenosti BiH 2008. – 2013. godina. Obavljenom revizijom konstatovana je specifičnost akta o formiranju Vijeća projekta, s obzirom da je osnova formiranja neusvojeni zapisnik sa 33. sjednice Koordinacionog odbora za ekonomski razvoj i evropske integracije. Isplata honorara izvršena je retroaktivno za period 1.1. – 31.12.2009. godine u pojedinačnom mjesečnom iznosu od 1.008 KM. Međutim, provedenom revizijom može se konstatovati prilično različit nivo pojedinačnog učestvovanja imenovanih članova Vijeća projekta na izradi strategije, odnosno da pojedini članovi nisu dostavili pisana autorska djela za navedenu strategiju. *Direkcija treba da, uz racionalno trošenje budžetskih sredstava, osigura najefikasnije obavljanje konkretnih poslova. Takođe je potrebno da, s obzirom da se radi o budžetskim sredstvima institucija BiH, Vijeće ministara BiH utvrdi ukupan iznos sredstava koja će se koristiti u svrhu izrade strategija, odnosno način isplata naknada za rad članova Vijeća projekta.*

AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Sistem internih kontrola: Jedan od faktora koji je uticao na kontrolno okruženje u kojem Agencija posluje je nedovoljno jasno definisana odgovornost između Upravnog odbora kojeg imenuje Parlamentarna skupština BiH i rukovodstva kojeg imenuje Vijeće ministara BiH, kao i odgovornost između direktora i zamjenika direktora. Zbog kašnjenja u usvajanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Agencija nije izvršila popunu radnih mjesta u skladu sa sistematizacijom.



Budžet: Zakonom o budžetu Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu 1.106.000 KM. Na osnovu mjera uštede, budžet Agencije umanjen je u iznosu 48.890 KM. Sa navedenim umanjenjima Agenciji je odobren budžet u ukupnom iznosu 1.057.110 KM. Budžet Agencije je izvršen u iznosu 879.821 KM ili 83%. Agencija je izvršila dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 65.000 KM. Agenciji su u 2009. godini odobrena i donatorska sredstva Austrijske razvojne agencije (ADA) u iznosu 195.583 KM za projekt Podrške uspostavljanju i funkcionisanju Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta.

CENTAR ZA INFORMISANJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA IZ OBLASTI VISOKOG OBRAZOVANJA

Sistem internih kontrola: Uočene su slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na sljedeće: na pojedinim putnim nalogima nije upisivana svrha putovanja i sačinjavan izvještaj o izvršenom putovanju, kod telefonskih usluga uočili smo, u određenim slučajevima, nenamjensko trošenje sredstava, Centar je utvrdio mjesečna ograničenja troškova reprezentacije, ali je dozvoljen prijenos neutrošenih sredstava iz prethodnog mjeseca u naredni mjesec, Centar nije formirao evidenciju o korištenju službenih vozila koja podrazumijeva relacije kretanja vozila, pređene kilometre, utrošak goriva i prosječnu potrošnju goriva, izvršena je nabavka dva službena vozila putem dva konkurentna postupka bez objave, ali je pri tome prekoračen iznos koji dozvoljava primjenu ovog postupka.

Budžet: Centru su odobrena budžetska sredstva u iznosu 555.000 KM. Na osnovu mjera štednje budžet je dodatno umanjen za 23.330 KM, tako da je konačni odobreni iznosio 531.670 KM. Izvršenje budžeta iznosilo je 515.081 KM ili 97%. Centar je tokom 2009. godine izvršio četiri prestrukturisanja u ukupnom iznosu od 184.500 KM.

Tekući izdaci:

Ugovori o djelu: Centar je tokom 2009. godine utrošio 47.126 KM za isplate po osnovu ugovora o djelu za 16 lica koja su bila angažovana za obavljanje poslova predviđenih postojećom sistematizacijom. Ovakav vid angažovanja nije predviđen postojećim zakonskim propisima koji definišu zapošljavanje lica na određeno vrijeme ili neodređeno vrijeme po javnom konkursu.



REVIZIJA UČINKA



7. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju Institucija BiH u skladu sa članom 14. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) ima pravo izvršiti pregled ili ispitivanje – reviziju učinka, određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije Bosne i Hercegovine, te njihovih programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja resursa i o tome obavijesti nadležne institucije i javnost na način utvrđen spomenutim Zakonom.

U skladu sa INTOSAI standardima revizije, revizija učinka obuhvata:

- reviziju ekonomičnosti upravnih aktivnosti u skladu sa značenjem upravnih principa i prakse, te politikama uprave;
- reviziju efikasnosti korištenja finansijskih, ljudskih i drugih resursa, uključujući ispitivanja informacionih sistema, mjera uspjeha te kontrolnih i drugih postupaka kod jedinice kod koje se vrši revizija, radi otklanjanja uočenih nedostataka i
- reviziju efektivnosti učinka u odnosu na postignute ciljeve jedinice kod koje se vrši revizija, te reviziju ostvarenih aktivnosti u poređenju sa planiranim.¹⁴

U praksi se, pored termina revizija učinka, koriste i drugi termini, kao: revizija uspjeha-uspješnosti, revizija 3E – revizija ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti, te revizija vrijednosti za novac. U revizionoj terminologiji, ovi pojmovi suštinski imaju isto značenje.

Cilj revizije učinka je poboljšanje kvaliteta korištenja javnih sredstava, bolje javne usluge i veći stepen odgovornosti i bolje upravljanje. Korijeni revizije učinka leže u demokratskim društvima i potrebi za nezavisnim procjenama rada javnog sektora.

Revizija učinka može biti orjentisana na ispitivanje ekonomičnosti (održavanje niskih troškova), efikasnosti (postizanje najvišeg mogućeg sa raspoloživim resursima) ili efektivnosti (postizanje zacrtanih ciljeva uz zadržavanje nivoa kvaliteta i visine troškova).

¹⁴ Član 40. INTOSAI standarda, Službeni glasnik BiH, broj 05/01



Revizija učinka je fleksibilna u odabiru predmeta revizije, a zbog složenosti javnog sektora i raznosvrnosti pitanja koja se odnose na njen rad, široko obuhvatna. Predmet revizije učinka može biti javna (državna) institucija, neka njena aktivnost, neki javni program ili zadatak u koji može biti uključeno više institucija. Osnovni kriterijumi za odabir predmeta revizije učinka su mogućnosti da se ostvare ciljevi revizije i mogućnost da se revizija provede.

Za razliku od finansijske revizije čiji kriterijumi su standardizovani i imaju uporište u računovodstvenim standardima i propisima, kriterijumi revizije učinka predstavljaju razumne, relevantne i dostižne standarde učinka naspram kojih se može procijeniti ekonomičnost, efikasnost i efektivnost preduzetih aktivnosti.

Rezultat revizije učinka je izvještaj o reviziji kojim se nadležnim institucijama daju preporuke čijom implementacijom institucije javnog sektora svoju učinkovitost podižu na zadovoljavajući nivo.

Aktivnosti revizije učinka

Tokom 2009. godine, Ured za reviziju institucija BiH je, u skladu sa planiranim aktivnostima, proveo:

1. Reviziju učinka na temu *Nabavka računarske opreme u institucijama BiH* i
2. Follow up - praćenje realizacije preporuka datih u izvještaju revizije učinka *Proces zapošljavanja državnih službenika u institucijama BiH*.

7.1. Nabavka računarske opreme u institucijama BiH

Ured za reviziju institucija BiH je ispitivao da li postojeći sistem i uspostavljene prakse javnih nabavki osiguravaju efikasne i ekonomične javne nabavke, odnosno da li se resursi u javnim nabavkama koriste na ekonomičan i efikasan način. Javne nabavke u BiH su organizovane na način da ugovorni organi – institucije, bez obzira na veličinu, budžet i obim nabavke, sami za svoje potrebe provode procedure i vrše nabavku roba, usluga i radova, a pravna regulativa koja definiše oblast javnih nabavki u BiH nije usklađena sa regulativom u EU.

Ispitivanje je vršeno analizom nabavki IT opreme u institucijama BiH. Za analizu je određeno 27% institucija BiH koje su tokom 2008. godine provodile procedure javnih nabavki računarske (IT) opreme. Uzorak je obuhvatio 15 od 55 institucija BiH koje su u 2008. godini nabavljale računarsku opremu.



Odabrane institucije, po iskorištenim sredstvima za ovu namjenu, spadaju u veće institucije i na njih se odnosi oko 72% ukupnog budžeta iskorištenog za nabavku IT opreme u institucijama BiH. U odabranim institucijama su analizirani svi postupci, odnosno njih 97. U njima je nabavljen 1621 artikal, odnosno: 983 desktopa, 167 laptopa, 407 printera i 64 kopiraparata. Prema funkcionalnim karakteristikama, analizirana IT oprema je podijeljena u tri glavne kategorije: kompjuteri, printeri i kopiraparati.

Odabrani uzorak i prikupljeni podaci su omogućili sticanje slike o uspostavljenim praksama javnih nabavki, te uticaju i međusobnom odnosu: uspostavljene prakse, tehničkih karakteristika opreme, obima nabavke i vrste postupka. Relevantnost odabranog uzorka potvrđena je i na održanoj Fokus grupi.

Kako bi se ispitao odnos između tehničkih karakteristika i nabavne cijene, za svaku vrstu opreme analizirane IT opreme je identifikovan optimalni balans između cijene i tehničkih performansi. Na osnovu postavljenih parametara, Ured za reviziju je podijelio prakse u sljedeće tri kategorije:

- *Dobra praksa* – DP; oprema ima dobar odnos tehničkih karakteristika i cijene, i zadovoljava zahtjeve naprednih i standardnih uredskih poslova;
- *Srednja praksa* – SP; oprema ima značajno slabije tehničke karakteristike i nižu cijenu nego dobre prakse, zadovoljava zahtjeve standardnih uredskih poslova;
- *Loša praksa* – LP; oprema je kupljena po znatno višoj cijeni i ima slične ili neznatno bolje tehničke karakteristike nego što su cijene i tehničke karakteristike srednjih praksi ili je slučaj da su tehničke karakteristike više nego što je potrebno, cijena je izrazito visoka.

Dobra praksa je korištena kao kriterijum za poređenje, odnosno mjerenje ekonomičnosti i efikasnosti. Loše prakse smatraju se neekonomičnim nabavkama, a srednja praksa je zadovoljavajuća.

Nalazi

Neki od glavnih nalaza do kojih se došlo tokom revizije su sljedeći:

- Cijene IT opreme koje su institucije postizale, značajno se razlikuju. Razlike u cijeni nabavljene IT opreme su, bez obzira na tehničke karakteristike, uobičajene i značajne i nerijetko su veće i po nekoliko puta. Razlike su izraženije za desktope, printere i kopiraparate. Slika je realnija ako se u obzir uzmu tehničke karakteristike i posmatrajmo artikli iste skupine sa istim ili sličnim tehničkim karakteristikama. I u ovom slučaju razlike znaju biti više od 100%.

- Dobre prakse su rijetko bile primjenjivane. Umjesto toga, najčešća pojava je bila loša praksa. Od 97 analiziranih postupaka u kojima je nabavljen 1621 artikal, na dobre prakse se odnosi njih 16%, a na loše 44%. U gotovo svim identifikovanim primjerima dobre prakse, riječ je o relativno većem obimu nabavke koja je provedena transparentnijim postupkom, a nabavljena oprema ima dobro izbalansiran odnos tehničkih karakteristika i cijene. U najvećem broju slučajeva, u pripremu postupka su uključene kompetentne osobe, a tehničke karakteristike su definisane na osnovu kvalitetnog istraživanja tržišta. Nasuprot primjerima dobre prakse su loše prakse koje rezultiraju višim cijenama, manjim pojedinačnim nabavkama provedenim manje transparentnim postupcima (direktni sporazum, pregovarački postupak).
- Među institucijama postoje različite prakse i u pogledu tehničkih standarda opreme koju nabavljaju. Neke institucije preferiraju visoke tehničke standarde, druge se fokusiraju na što niže cijene. Zbog nepostojanja tehničkih standarda u pogledu nivoa i tehničkih mogućnosti opreme, institucije BiH za obavljanje istih ili sličnih administrativnih poslova nabavljaju vrlo različitu opremu čije se nabavne cijene ponekad razlikuju i na desetine puta.
- U postupku javnih nabavki računarske opreme, korištene su različite procedure. Najčešće su korišteni transparentni postupci (otvoreni postupak i konkurentski zahtjev sa dodatnom objavom), dok su manje transparentni postupci generalno rjeđe korišteni. Ukoliko se pri analizi uticaja vrste postupka na cijenu, uzmu u obzir i tehničke karakteristike IT opreme, teško je procijeniti efektivnost pojedinačnih procedura, ali je očigledno da transparentniji i konkurentniji postupci imaju značajno niže cijene u odnosu na nabavke direktnim sporazumom.
- Postignute cijene zavise od količine nabavke u jednom postupku. Veće nabavke u jednom postupku po pravilu rezultiraju nižom cijenom, i obratno. Cijene su više pri nabavci manjih količina.
- S ciljem racionalizacije javnih nabavki, VM je krajem 2008. godine donio odluku o provođenju određenih zajedničkih nabavki za institucije BiH za 2009. godinu i imenovalo posebnu komisiju (Komisija), čiji članovi su državni službenici iz različitih institucija BiH. Bez adekvatne prethodne pripreme, Komisija je pokrenula nabavku artikala iz svoje nadležnosti. Komisija nije realizovala postavljene ciljeve, a zadatak je realizovala polovično.



Moguće uštede

Analiza je pokazala da je u javnim nabavkama moguće ostvariti značajne uštede javnih sredstava. Na osnovu analize provedenih nabavki i nalaza za 15 institucija iz uzorka, moguće uštede su obračunate na osnovu:

- **Razlike između najniže nabavne cijene i ostalih nabavnih cijena.**

Izdaci za javne nabavke po ostvarenim cijenama iz 2008. godine, upoređeni su sa izdacima koji bi bili ostvareni da su se primjenjivale samo najniže cijene postignute u pojedinačnim nabavkama;

- **Razlike između dobre prakse i ostvarene nabavne cijene.**

Ostvarene nabavne cijene upoređene su sa cijenama dobrih praksi, tj. ukupnim izdacima koji bi nastali da je sva roba bila kupljena po cijenama pojedinačnih dobrih praksi;

- **Dodatne uštede ukoliko bi se uveo sistem okvirnog sporazuma sa više ponuđača.** To znači da će količina pojedinačnih nabavki porasti, što će omogućiti dodatne uštede na veće količine.

Poređenjem najnižih ostvarenih cijena sa ostalim nabavnim cijenama i cijena dobre prakse sa ostalim nabavnim cijenama, iskazane su moguće uštede po vrsti opreme, što je predstavljeno u narednoj tabeli:

Izračun ušteta za 15 institucija iz uzorka (u KM)

Vrsta opreme	Moguće uštede u 2008. godini da se primjenjivala	
	Najniža cijena (ušteda 36%)	Dobra praksa (ušteda 18%)
Desktop PC	284.549	75.308
Laptop PC	117.576	37.076
Kolor printeri	20.602	10.799
Samostalni CB printeri	71.496	71.496
Mrežni CB printeri	85.587	61.253
A4 kopiraparati	6.245	6.245
A3 kopiraparati	135.820	89.315
Multifunkcionalni faks aparati	4.657	2.427
UKUPNO:	726.533	353.919

Ako se princip izračuna ušteta prenese na ukupne izdatke za računarsku opremu, a dalje i na ukupne izdatke za javne nabavke, moguće je ostvariti višemilionske uštede, što je prikazano u narednoj tabeli:

**Kalkulacija mogućih ušteda (u milionima KM)**

Izdaci za	Izdaci u milion. KM	Iznos uštede u milionima KM	
		po najnižoj cijeni (36%)	po dobroj praksi (18%)
<i>Nabavku računarske opreme u 15 institucija iz uzorka u 2008.</i>	2	0,7	0,4
<i>Nabavku računarske opreme u svim institucijama BiH u 2008.</i>	5,8	2	1
<i>Ostalu uredsku opremu u 2008. godini u svim institucijama BiH</i>	12,7	4,6	2,3
<i>Ukupne javne nabavke u institucijama BiH u 2008.</i>	127	45,7	22,9
<i>Budžet za javne nabavke institucija BiH u 2009.-plan</i>	118	42,5	21,2
<i>Budžet za javne nabavke institucija BiH u 2010.-plan</i>	145	52,2	26,1

Konzervativnim pristupom, uz ukupno poboljšanje sistema i uvođenje okvirnih sporazuma sa više ponuđača, potencijalne godišnje uštede bi mogle iznositi najmanje 15-20%.

Ispitivanje je potvrdilo da mnoge institucije imaju problema da pronađu dobar balans između tehničkih standarda opreme i cijene. Opremu koja ima zadovoljavajući odnos između tehničkih karakteristika i cijene, nabavljale su institucije kod kojih je u postupak nabavke uključeno kompetentno osoblje koje izvrši dobru analizu tržišne ponude i kvalitetno pripremi nabavku. Povoljnije nabavke ostvaruju i institucije koje su pri nabavci računarske opreme koristile otvoreni postupak i koje su u jednom postupku nabavile veću količinu.

Računarska oprema ima različite funkcije i dizajn i kontinuirano se unapređuje, pa dobre nabavke ne podrazumijevaju samo dobijanje najnižih cijena. U obzir je uzet i kvalitet nabavljene opreme koji je potrebno postići, odnosno garancija i tehničke karakteristike.

Zaključci

Studija je pokazala da opći uslovi dobre prakse nisu u potpunosti uspostavljeni, da se cijene dobrih praksi rijetko postižu i održavaju, te da postoji mogućnost značajnih ušteda.

- Ne postoje propisani standardi za tehničke karakteristike opreme koja se kupuje za obavljanje uobičajenih administrativnih zadataka. Iz tih razloga, institucije BiH za obavljanje istih ili sličnih administrativnih poslova, imaju prilično neujednačene standarde u pogledu nivoa i tehničkih mogućnosti opreme koju nabavljaju.
- Cijene dobrih praksi se rijetko postižu i održavaju. Pri nabavci računarske opreme institucije ne posvećuju dovoljno pažnje odnosu cijene i kvaliteta.
- Postoji mogućnost značajnih ušteda. Velike razlike u cijenama kupljene IT opreme, same po sebi su indikator za uštede. Dodatne uštede, povećanje kvaliteta i niže cijene mogu se ostvariti uvođenjem okvirnog sporazuma sa više ponuđača, što bi omogućilo najpovoljniju nabavku u datom trenutku.

Preporuke

Kako bi se smanjila mogućnost pretjeranog trošenja i korupcije, a povećala ekonomičnost i efikasnost u javnim nabavkama, Ured za reviziju je predložio Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH da razmotri i usvoji sljedeće preporuke:

- **Uspostaviti efikasnu funkciju javnih nabavki za institucije BiH koja bi institucionalno bila smještena u Ministarstvu finansija i trezora BiH. Mandat ove funkcije bio bi da se pripremaju i potpisuju okvirni sporazumi u različitim oblastima javnih nabavki, počevši od uredske opreme, pa na dalje. Zaposlenici koji bi bili angažovani na obavljanju nove funkcije bi trebali biti eksperti u javnim nabavkama, sa kapacitetom da blagovremeno podmiruju potrebe institucija BiH.**
- **Jačati ulogu Agencije za javne nabavke i njenu odgovornost u pogledu praćenja i evaluacije praksi i procedura javnih nabavki, kao i kontinuirane obuke osoblja zaduženog za realizaciju javnih nabavki.**
- **Uložiti dodatne napore i legislativu koja reguliše oblast javnih nabavki uskladiti s regulativom EU.**



Nerealizacijom preporuka iz Izvještaja, ostavlja se dalja mogućnost korupcije i neekonomičnog trošenja javnih sredstava.

7.2. Follow up - naknadno praćenje realizacije preporuka datih u izvještaju revizije učinka - Proces zapošljavanja državnih službenika u institucijama BiH

U izvještaju Ureda za reviziju institucija BiH iz oblasti revizije učinka na temu *Proces zapošljavanja državnih službenika u institucijama BiH*, date su preporuke kojima je cilj bio povećati efikasnost procesa zapošljavanja državnih službenika u institucijama BiH. Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su razmatrala izvještaj i donijela zaključke kojima se nalaže preduzimanje određenih mjera u skladu sa usvojenim Izvještajem Ureda za reviziju (Ured). Ured je, u sklopu faze praćenja realizacije preporuka, analizirao aktivnosti nadležnih institucija, sačinila Informaciju i dostavila je Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH. Međutim, neophodno je ukazati na činjenicu da, u donesenim zaključcima, Parlament nije u potpunosti koristio formulaciju preporuka iz Izvještaja Ureda. Zbog navedenog, zaključci Parlamenta nisu jasno i u potpunosti odražavali prihvaćene preporuke revizije.

Najznačajnija razlika je u nejasnoj interpretaciji preporuke Ureda o provođenju pilot projekta decentralizovanog sistema zapošljavanja. Za provođenje ovog projekta neophodno je bilo osigurati uslove da Agencija za državnu službu BiH (Agencija) u nekoliko državnih institucija provede pilot projekat, te da na osnovu navedenih iskustava predloži efikasniji sistem zapošljavanja državnih službenika u institucijama BiH.

Pregled realizacije preporuka revizije

S obzirom da Agencija za državnu službu nije uspostavila bazu podataka sa adekvatnim informacijama o sistemu zapošljavanja, nije bilo moguće na brz i efikasan način osigurati podatke o trajanju procedura i njihovih pojedinih faza. Ovi podaci su se mogli osigurati novim detaljnim istraživanjima, što je vremenski izuzetno zahtjevno. Iz tih razloga, egzaktno podatke o trajanju procedura zapošljavanja u periodu nakon objave Izvještaja Ured nije uspio osigurati. S tim u vezi, nije bilo moguće procijeniti da li je i u kolikoj mjeri je došlo do skraćanja pojedinačnih procedura zapošljavanja državnih službenika i procesa ukupno. Analogno tome, teško je bilo provjeriti stvarne rezultate preduzetih aktivnosti institucija u pogledu efikasnosti procesa zapošljavanja državnih službenika u institucijama BiH. Ured je, na osnovu brze analize aktivnosti koje su institucije preduzimale, procijenio koliko preduzete aktivnosti pridonose realizaciji preporuka iz Izvještaja.

1. Dugoročne preporuke – preporuke upućene Vijeću ministara

- ***Promjene sistema zapošljavanja, u smjeru decentralizovanja sistema u kombinaciji sa uslovima za pružanje obuke i sistema za praćenje, nadziranje i evaluaciju. Procedure i koraci trebaju biti pojednostavljeni kako bi se proces mogao ubrzati.***

Na implementaciji preporuke o decentralizaciji postojećeg sistema zapošljavanja državnih službenika nije urađeno mnogo. Izmjenama Zakona o državnoj službi omogućeno je napredovanje državnih službenika internim oglašavanjem kao i efikasnije preuzimanje državnih službenika iz entitetskih institucija. Međutim, preporuka revizije da se izmjenom propisa stvore uslovi da Agencija provede pilot projekat decentralizovanog zapošljavanja službenika u nekoliko institucija nije realizovana. Na osnovu rezultata ovog projekta, Agencija je Vijeću ministara trebala predložiti moguće opcije decentralizovanog sistema zapošljavanja.

- ***Promjena uloge Agencije, postepeno, od funkcije vođenja pojedinih procedura zapošljavanja ka funkciji centralnog autoriteta koji bi imao osnovni zadatak da evaluira vladine institucije sa aspekta primijenjenih politika i poštivanja regulative. Agencija ne bi trebala biti regulator niti centralni donosilac odluka, nego vršiti funkciju nadzora funkcija i razmjene znanja.***

Neznatne su bile i aktivnosti na promjeni uloge Agencije za državnu službu, koja funkciju vođenja pojedinačnih procedura zapošljavanja treba zamijeniti funkcijom autoriteta sa osnovnim zadatkom da vrši funkciju nadzora, evaluacije i razmjene znanja.

- ***Uspostaviti bazu podataka sa adekvatnim informacijama o sistemu zapošljavanja i načina na koji sistem funkcioniše, uključujući i različite pojedine faze kao i različite kategorije upražnjenih radnih mjesta. Agencija bi trebala biti odgovorna za provođenje ovih aktivnosti.***

Agencija za državnu službu nije uspostavila bazu podataka sa adekvatnim informacijama o sistemu zapošljavanja i načina na koji sistem funkcioniše, a postojeće evidencije i dalje ne omogućavaju efikasno praćenje procesa zapošljavanja. Evidencije o procesu su i dalje u word dokumentu, i ne pružaju mogućnost automatskog generisanja izvještaja iz kojih bi se vidjelo trajanje pojedinih faza kao i trajanje procesa ukupno. Slične izvještaje nije moguće generisati ni na osnovu unaprijedene web stranice, a HRMIS je još uvijek u fazi implementacije, te isti ne može pružiti cjelokupne informacije o procesu zapošljavanja.



2. Kratkoročne preporuke

2.1. Preporuke Agenciji za državnu službu BiH

- ***Vijeću ministara pružiti raspoložive i odgovarajuće informacije o sistemu i načinu na koji on funkcioniše, npr. indikatore koji ukazuju na uska grla u različitim fazama, kao i razlike između različitih kategorija i pozicija koje se zapošljavaju, te etnička i demografska pitanja.***

Uredu nije bila dostupna informacija o konkretnim rješenjima za poboljšanje uspješnosti i efikasnosti procesa zapošljavanja državnih službenika, a koju je Agencija bila obavezna pripremiti prema zaključcima VM. Agencija nije pripremila, a u dostavljenom nam dopisu tvrdi da za VM priprema cjelovitu informaciju u kojoj će obrazložiti funkcionalnost sistema i njegovu efikasnost za naredni period.

Za analizu etničkih i demografskih pitanja zadužena je Agencija za rad i zapošljavanje i ona je istu pripremila za VM. Izmjenom Zakona o državnoj službi pojednostavljena je procedura imenovanja članova komisije za izbor kod postojećih decentralizovanih procedura. U Agenciji tvrde da se od institucija zahtijeva da uz zahtjev za zapošljavanje, u elektronskoj formi, dostave i potpune informacije o radnim mjestima koja su predviđena za zapošljavanje što omogućava raniju pripremu i objavljivanje oglasa.

- ***Raspoložive vidove komunikacije koristiti kako bi se promovisale i pratile aktivnosti kod institucija koje su uključene u proces. Jasnije informacije o uslovima i zahtjevima od institucija mogu, na primjer, olakšati aktivnosti koje se odnose na pripremu oglasa i imenovanje članova komisije u Agenciji.***
- ***Sa institucijama razmotriti odgovarajući sistem informisanja i komuniciranja.***

Agencija tvrdi da je unaprijeđena komunikacija sa institucijama, povećan je broj kontakata telefonom i e-mail-om što je rezultiralo određenim pozitivnim rezultatima. Agencija navodi i da je radi poboljšanja planiranja i unaprijeđenja razmjene informacija, institucijama poslano cirkularno pismo kojim se od institucija zahtijevaju planovi zapošljavanja za tekuću godinu. Veći broj institucija Agenciji je dostavio tražene informacije, što je rezultiralo određenim pozitivnim rezultatima. Agencija navodi da su odstupanja još uvijek uočljiva, a razlog su česte izmjene pravilnika o sistematizacijama, te smanjivanje odobrenih budžetskih sredstava.



2.2. Institucije Bosne i Hercegovine

- ***Sa Agencijom razmotriti odgovarajući sistem razmjene informacija.***
- ***Pronaći načine da se menadžment aktivnije uključi u procese zapošljavanja, kako bi se proces poboljšao i promovisao.***
- ***Raditi na unaprjeđenju planiranja zapošljavanja državnih službenika.***
- ***Podizati kompetentnosti u upravljanju cjelokupnog procesa zapošljavanja na odgovarajući i efikasan način, uzimajući u obzir relevantne profesionalne i etičke principe.***

Preporuke su djelomično realizovane. Većina institucija navodi da je unaprijedila komunikaciju sa Agencijom, te da je rukovodstvo institucija aktivno uključeno u proces zapošljavanja. Veći broj institucija tvrdi da je unaprijeđeno planiranje zapošljavanja u skladu sa potrebama institucije, planiranim aktivnostima, odobrenim budžetom i sistematiziranim radnim mjestima. U pogledu planiranja novih zapošljavanja, budžet je unaprijeđen u odnosu na godine koje su obuhvaćene studijom. Podaci o potrebama za novim kadrovima kao i dinamika njihovog zapošljavanja, sastavni su dio budžetskog zahtjeva, a budžet je usvojen znatno ranije, odnosno početkom februara 2010. godine. Unaprjeđenje budžeta se odnosi na iskazivanje podataka o broju i dinamici novih zapošljavanja.

Osim navedenih tvrdnji, samo u rijetkim slučajevima su institucije pružile dokaze da su preduzele konkretne aktivnosti na povećanju efikasnosti i da su uzele aktivniju ulogu u nadzoru procesa zapošljavanja državnih službenika.

**Tabelarni prikaz zaključaka Zastupničkog doma PS BiH sa preduzetim aktivnostima odgovornih institucija na realizaciji istih.**

Zaključak	Realizacija
<p>1. Zadužuje se Vijeće ministara BiH da:</p> <ul style="list-style-type: none">- Kroz pilot projekte razmotri sistem decentralizovanog zapošljavanja, utvrdi eventualne nedostatke i predloži adekvatne izmjene;- Raspravlja o Izvještaju revizije učinka i o zauzetim stavovima informiše Parlamentarnu skupštinu BiH, te dostavi analizu o zaposlenosti u institucijama BiH, s posebnim osvrtom na ukupan broj zaposlenih, nacionalnu strukturu i njihovu stručnu osposobljenost.	<p>Vijeće ministara je zadužilo Agenciju za rad i zapošljavanje (ARZ) da sačini Analizu zaposlenosti u institucijama BiH na dan 30.6.2009. godine. Analiza dostavljena VM, ali do januara 2010. godine nije razmatrana na sjednicama VM.</p> <ul style="list-style-type: none">- Predmetna analiza pružila je informacije o broju zaposlenih u institucijama BiH, njihovoj nacionalnoj strukturi, stručnoj osposobljenosti, starosnoj i spolnoj strukturi.- U navedenoj analizi nema dokaza da je ARZ provela pilot projekt kojim je razmatran sistem zapošljavanja, nisu utvrđeni nedostaci i nisu predložene izmjene sistema. Nadalje, ARZ predlaže pokretanje pilot projekta <i>Jačanje kapaciteta Agencije za državnu službu u oblasti zapošljavanja državnih službenika</i>. Ovaj projekt nema za cilj analizu mogućeg decentralizovanog sistema zapošljavanja (u duhu preporuka revizije). Nasuprot tome, prema mišljenju Ureda, ovaj projekt ima za cilj jačanje centralne funkcije Agencije.
<p>2. Zadužuje se Agencija za državnu službu BiH (u daljem tekstu: Agencija) da:</p> <ul style="list-style-type: none">- Vijeću ministara BiH osigura i dostavi potpune informacije o sistemu zapošljavanja i sadašnjem načinu njegovog funkcionisanja, te postojećim problemima neefikasnosti tog procesa u pojedinim njegovim fazama (pravovremenost, priprema oglasa i imenovanje komisije za izbor);- Uspostavi odgovarajući sistem informisanja i komunikacije s institucijama koje vrše zapošljavanje;	<p>Do januara 2010. godine Agencija nije sačinila i VM dostavila analizu sistema zapošljavanja. U Agenciji tvrde da u okviru godišnjeg izvještaja o radu, planiraju izvjestiti VM o efikasnosti sistema zapošljavanja na osnovu postupaka provedenih u 2009. godini.</p> <ul style="list-style-type: none">- Agencija nije predložila VM konkretna rješenja za poboljšanje uspješnosti i efikasnosti procesa zapošljavanja državnih službenika.- Unaprijeđena je komunikacija sa institucijama, povećan je broj kontakata telefonom i e-mail-om, a od institucija je cirkularnim pismom zahtijevan detaljan plan upošljavanja. Sve navedeno je proizvelo, kako tvrde u Agenciji, određene pozitivne rezultate.- Izmjenama Zakona o državnoj službi pojednostavljena je procedura imenovanja članova komisije za izbor kod postojeće decentralizovane procedure.



<p>- Kroz raspoložive vidove komunikacije s institucijama BiH koje vrše zapošljavanje, pribavlja jasne informacije o uslovima i zahtjevima predmetnog zapošljavanja neophodne za pripremu oglasa i imenovanje članova komisije u Agenciji;</p> <p>- Uspostavi bazu podataka s adekvatnim informacijama o sistemu zapošljavanja i načinu na koji sistem funkcioniše, uključujući različite pojedine faze kao i različite kategorije upražnjenih radnih mjesta, pri čemu Agencija ne bi trebalo da bude odgovorna za provođenje ovih aktivnosti.</p>	<p>Agencija od institucija zahtijeva da im se prilikom slanja zahtijeva za upošljavanje u elektronskoj formi dostave i potpune informacije o radnim mjestima koja su predmet oglašavanja što omogućava raniju pripremu i objavljivanje oglasa;</p> <p>- Nije uspostavljena baza podataka sa adekvatnim informacijama o sistemu zapošljavanja i načina na koji sistem funkcioniše. Agencija tvrdi da je uvođenjem HRMIS-a, ali i drugim bazama podataka riješen problem nadzora i analize procesa zapošljavanja i njegovih faza te identifikovanja uskih grla procesa. Prema mišljenju Ureda, evidencije koje Agencija u ovom trenutku ima ne zadovoljavaju u potpunosti zahtjeve aktivnog nadzora i analize procesa zapošljavanja sa stanovišta njegove efikasnosti.</p>
<p>3. Zadužuju se institucije BiH koje vrše zapošljavanje novih kadrova da:</p> <p>- Sa Agencijom uspostave odgovarajući sistem razmjene informacija i aktivnije uključe menadžment u procese zapošljavanja;</p> <p>- Realno planiraju zapošljavanje državnih službenika u skladu sa svojim internim pravilnicima i odobrenim budžetskim sredstvima za tu svrhu;</p> <p>- Budžet planiraju na osnovu realnih parametara, kao što su jasni ciljevi i aktivnosti i njihova realizacija s rokovima izvršenja, i stvarne potrebe za materijalnim resursima i ljudskim potencijalima za ispunjenje utvrđenih ciljeva.</p>	<p>Ured je od institucija koje su bile predmetom detaljnije analize procesa zapošljavanja u reviziji zahtijevao da obrazlože koje su aktivnosti preduzele po zaključcima Parlamenta. U dostavljenim odgovorima, institucije tvrde sljedeće:</p> <p>- Većina institucija navodi da je unaprijedila komunikaciju sa Agencijom, te da je rukovodstvo institucija aktivno uključeno u proces zapošljavanja;</p> <p>- Veći broj institucija tvrdi da je unaprijedeno planiranje upošljavanja u skladu sa sistematizacijama radnih mjesta, planiranim aktivnostima institucije i odobrenim budžetom.</p> <p>- Osim navedenih tvrdnji, institucije su u rijetkim slučajevima pružile dokaze da su preduzele konkretne aktivnosti na povećanju efikasnosti i da su uzele aktivniju ulogu u procesu zapošljavanja državnih službenika. Mali dio institucija je dostavio evidencije svojih aktivnosti po procedurama, koje bi u ovom trenutku bile dokaz da su institucije aktivno uključene i da prate svoje procedure zapošljavanja.</p>



<p>4. Zadužuje se Ministarstvo finansija i trezora BiH da:</p> <ul style="list-style-type: none">- Od budžetskih korisnika zahtijeva da uz podnošenja zahtjeva za finansiranje, obavezno dostave plan rada i poslovanja, sve s ciljem praćenja realizacije plana rada i poslovanja i opravdanja traženih sredstava	<p>Na osnovu dopisa MFT i intervjua sa odgovornim osobama u MFT, utvrđeno je sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">- Od institucija se zahtijeva da blagovremeno dostavljaju svoje planove rada. Sve institucije u 2009. godini nisu ispoštovale zahtjev MFT-a. U MFT-u tvrde da nemaju instrumente kojima bi obavezali institucije na blagovremeno dostavljanje traženih podataka. Kao veliki problem, u MFT naglašavaju i činjenicu da su rokovi za pripremu planova rada institucija i finansijskih planova (budžetski zahtjevi) neusklađeni. Plan rada i budžetski zahtjev se ne dostavljaju istovremeno. Planovi rada MFT se dostavljaju nakon što su finansijski planovi (prijedlog budžeta) pripremljeni, a nije moguće njihovo naknadno korigovanje kako bi se prilagodilo planiranim aktivnostima.
---	---



SPECIJALNE REVIZIJE



8. SPECIJALNE REVIZIJE

Ured za reviziju je u skladu sa Zakonom o reviziji izvršio tri specijalne revizije i to: reviziju Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine u periodu 2002.-2006. godine (HiPERB 1 i HiPERB 2), reviziju Izvršenih donacija Visokog sudskog i tužilačkog vijeća Bosne i Hercegovine u periodu 2006.-2008. godine i reviziju Javnog radiotelevizijskog servisa Bosne i Hercegovine za 2008. godinu.

Sve tri specijalne revizije su izvršene u okviru ciklusa revizije za 2009./2010., iako se odnose na ranije periode. U sva tri izvještaja o reviziji Ured za reviziju je izrazio mišljenje sa rezervom.

8.1. Izvršene donacije Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH u periodu 2006.-2008. godine

Osnova za reviziju/ Uvod

Zakonom o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08) (u daljem tekstu: Zakon), utvrđeno je da Vijeće¹⁵ može primati sredstva od međunarodnih donatora za operativni budžet, kao i za posebne projekte reforme pravosuđa izvan operativnog budžeta Vijeća. Ta sredstva se uplaćuju na poseban račun otvoren kod Centralne banke BiH. Sredstva se troše po nalogu direktora Sekretarijata u skladu sa propisima o izvršenju donatorskih sredstava koje donosi Vijeće i u skladu sa ugovorima o donacijama potpisanim sa donatorima (član 15. Zakona). Istim Zakonom (član 17.) je propisano da Vijeće pokreće, nadgleda i koordiniše projekte koji se odnose na poboljšanje pitanja vezanih za upravljanje sudovima i tužilaštvima, uključujući traženje finansijskih sredstava iz domaćih i međunarodnih izvora.

Ured za reviziju institucija BiH do 2008. godine nije vršio reviziju utroška projektnih sredstava. Vijeće je u proteklom periodu zagovaralo mišljenje da član 15. Zakona o Vijeću propisuje trošenje projektnih sredstava u skladu sa ugovorom o donaciji koji propisuje obavezu angažovanja nezavisne revizije te je takav stav iznošen u komunikaciji sa organima i institucijama BiH.

¹⁵ Zakonom o Vijeću regulisano je da je Vijeće sastavljeno od članova Vijeća i Sekretarijata koji obavlja stručne, finansijske i administrativne poslove Vijeća. Sekretarijatom Vijeća rukovodi direktor.



Stoga je revizija donacija izvršena na zahtjev Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, a u skladu sa članom 18. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine. Revizija je izvršena za period 2006.-2008. godine.

8.1.1. Sistem internih kontrola¹⁶

Cjelokupni sistem internih kontrola nije u potpunosti razrađen i definisan na jasan i precizan način te su konstatovane slabosti u procesu upravljanja doniranim sredstvima (evidentiranju i kontroli pojedinih projekata), procesu planiranja i izvršenja budžeta donacija, te kod procedura javnih nabavki.

Rukovođenje: U dosadašnjoj praksi provođenja projekata nisu najjasnije izdiferencirana tijela odnosno organi Vijeća koji imaju pravo i odgovornost učešća i/ili nadzora nad projektnim ciklusom. Naime, utvrđeno je da su se sredstva donacija implementirala na osnovu potpisanog ugovora između Vijeća i donatora, bez donesenog Pravilnika o izvršenju projektnih sredstava. Iako je izmjenama Zakona o Vijeću iz jula 2007. godine naloženo donošenje Pravilnika o izvršenju donatorskih sredstava, isti je donesen tek u februaru 2009. godine.

Projektni račun: Sve transakcije i trošenje donatorskih sredstava se vrši preko centralizovanog sistema Ministarstva finansija i trezora BiH po nalogu direktora. Revizijom smo ustanovili da su uplaćena sredstva na poziciji granta Evropske komisije po knjigovodstvenoj evidenciji (odobrena i uplaćena sredstva za grant) veća za 489.000 KM od stanja na računu kod Centralne banke BiH koji je Ministarstvo otvorilo za transferisanje sredstava za navedeni grant. Naime, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju pozajmice Vijeću iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2007. godinu broj 153/07 od 29.11.2007. godine i sa Jedinstvenog računa trezora iz tekuće rezerve finansiralo ovaj projekat. (Odluka je donesena prije nego što je Evropska komisija obustavila zadnju tranšu sredstava za navedeni grant). Spomenutom Odlukom odobreno je korištenje sredstava u iznosu od 489.000 KM koja imaju karakter kratkoročne pozajmice, a odnose se na finansiranje aktivnosti Vijeća u oblasti informatizacije pravosuđa i uvođenja automatizovanog sistema upravljanja sudskim predmetima.

¹⁶ *Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali uposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) efikasnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3) usaglašenost sa primjenjivim zakonima i propisima.*



S obzirom da sredstva u iznosu od 489.000 KM do kraja revizije nisu vraćena, a kako se radi o kratkoročnoj pozajmici iz 2007. godine, preporučujemo da Vijeće ministara BiH sa Ministarstvom izvrši povrat sredstava u budžet institucija BiH, kako budžet institucija BiH ne bi bio uskraćen za navedena sredstva.

Implementacija i izvještavanje: Projekti se implementiraju u skladu sa donatorskim sporazumima/ugovorima i u skladu sa zakonskom regulativom iz oblasti finansija i računovodstva.

Realizacija, evidentiranje i praćenje finansijskog dijela ugovora sa donatorom se vrši u Odjelu za administraciju i računovodstvo koji vodi dualni sistem knjiženja poslovnih promjena (dualno knjigovodstvo), jedan zakonom propisan za potrebe Ministarstva, a drugi za potrebe donatora. Ministarstvu se, pored kvartalnih izvještaja, dostavlja i završni obračun i izvještaj o reviziji projekata na engleskom jeziku, a donatoru se dostavlja narativni (opisni) izvještaj o izvršenju projektnih sredstava i izvještaj nezavisnog revizora. Postupkom revizije ustanovljeno je da Vijeće, na kraju godine, ne sačinjava izvještaj o novčanom toku te ne vrši poređenje realizacije projekta po ISFU sistemu i projektnim linijama odobrenim ugovorom donatora.

Preporučujemo Vijeću da za svaku donaciju obavezno (na kraju budžetske godine i po završetku projekata) sačinjava i Ministarstvu dostavlja pored godišnjeg obračuna i izvještaj o gotovinskom toku, a donatoru, uz narativni i izvještaj o reviziji, dostavlja i finansijski izvještaj. Takođe sugerišemo da se vrši paralelno praćenje izvršenja donacija (ugovora donatora) po projektnim linijama i budžetskim pozicijama, s obzirom da Vijeće svakako vodi računovodstvo na dva načina.

Računovodstveno evidentiranje transakcija: Revizijom je ustanovljeno da su iz donatorskih sredstava vršene nabavke opreme kako za potrebe Vijeća tako i za potrebe drugih korisnika koji su u projektu reforme pravosuđa (sudovi, tužilaštva i druge institucije zavisno o kojem projektu je riječ), a u skladu sa odobrenim projektima, ugovorima o donaciji i Zakonu o Vijeću.

Analizom procesa nabavki i evidentiranja stalnih sredstava za potrebe drugih korisnika, ustanovljeno je da Vijeće nakon provedene procedure izbora dobavljača i dobivanja otpremnica od strane dobavljača, putem darovnog ugovora, vrši distribuciju te opreme krajnjim korisnicima. Nakon što Vijeće ispostavi darovne ugovore krajnjim korisnicima, ono ne traži povratnu informaciju odnosno dokaz da je oprema evidentirana u poslovne knjige institucije kojoj je donirana, što može imati za posljedicu da nabavka opreme ne bude evidentirana niti u poslovnim knjigama Vijeća niti tog drugog subjekta.



Takođe, Vijeće nema uspostavljene evidencije opreme koju je putem darovnog ugovora poklonio drugim subjektima, a darovni ugovori nisu sistemski povezani (npr. uspostavljena knjiga darovnih ugovora) na način da se u svakom trenutku može znati koja oprema se nalazi kod kojeg korisnika. Na ovaj način postoji rizik da se neke nabavke izvrše i više puta, odnosno Vijeće se izlaže riziku neefikasnog upravljanja imovinom i javnim sredstvima.

Preporučuje se Vijeću da uspostavi izvanbilansne evidencije opreme koju nabavlja za druge korisnike i koju ne evidentira kao svoja stalna sredstva te uspostavi evidencije darovnih ugovora na način da se zna koja oprema se nalazi kod kojeg korisnika. Takođe preporučujemo da se prijem opreme od strane dobavljača vrši komisijski uz obavezno sačinjavanje zapisnika o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu opreme, što Vijeće do sada nije imalo praksu.

8.1.2. Budžet donacija (projekcija i izvršenje)

U periodu 2006.-2008. godine Vijeću je odobren ukupno 21 program posebne namjene za unapređenje i uspostavu pravosudnog sistema BiH. Za ove programe ugovorene su donacije u vrijednosti 27.219.785 KM, od čega je odobreno i uplaćeno 23.637.424 KM. Jedanaest programa je završeno, za što je odobreno i uplaćeno 6.608.930 KM, a realizovano je 5.992.320 KM. Od neutrošenih 616.610 KM donatorima je vraćeno 612.678 KM. Deset programa za koje je uplaćeno 17.028.494 KM, a realizovano je 12.698.948 KM nije završeno, tako da je ostalo da se realizuje još 4.329.546 KM.

Ukupno izvršenje donacija sa 31.12.2008. godine iznosilo je 18.693.152 KM, od čega se iznos od 15.309.914 KM odnosi na tekuće izdatke, a iznos od 3.383.238 KM na kapitalna ulaganja.



Pregled izvršenih donacija za period 2006.-2008.

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje budžeta
I	Tekući izdaci	15.309.914
1.	Bruto plaće (plaće za domaće osoblje angažovano na projektima po osnovu ugovora o radu)	5.030.066
1.1	Neto plaće	2.964.381
1.2	Porezi i doprinosi	2.065.685
2.	Naknade troškova zaposlenih	220.050
2.1	Regres za godišnji odmor	42.084
2.2	Kompensacioni dodatak privremenog karaktera za zaposlene u Vijeću radi prevazilaženja smanjenja plaća u 2006. godini	61.087
2.3.	Ostale naknade	15.676
2.4.	Naknade skupštinskim zastupnicima (isplata članovima Vijeća definisana Odlukom o visini naknada članova Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH VM br. 88/05 od 5.5.2005.)	32.469
2.5.	Naknade za paušal	16.800
2.6.	Porezi na naknade	51.934
3.	Izdaci za tekuće održavanje	1.662.414
3.1	Materijal i usluge za opravku i održavanje zgrada	1.467.733
3.2	Materijal i usluge za opravku i održavanje opreme	40.933
3.3	Materijal i usluge za opravku i održavanje vozila	9.185
3.4	Usluge održavanja softvera	121.547
3.5	Ostale usluge tekućeg održavanja	23.017
4.	Izdaci za osiguranje	417.902
4.1	Osiguranje vozila	4.809
4.2	Osiguranje zaposlenih Vijeća – kolektivno životno osiguranje	413.093
5.	Ugovorene i druge usluge	6.596.799
5.1	Usluge javnog oglašavanja i usluge medija	79.530
5.2	Usluge štampanja	369.364
5.3	Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću	71.292
5.4	Usluge reprezentacije	83.581
5.5	Usluge smještaja	85.690
5.6	Usluge održavanja konferencija i obrazovanja	76.196
5.7	Usluge stručnog obrazovanja	549.858
5.8	Računovodstvene i revizione usluge	56.060
5.9	Pravne usluge (međunarodni eksperti: 2.838.287 KM, domaći konsultanti: 471.582 KM)	3.299.869
5.10	Računarske usluge	178.612



5.11	Izrada projektne dokumentacije	496.583
5.12	Usluge prevođenja	334.981
5.13	Stručne usluge	843.282
5.14	Ostale usluge	71.899
II	Kapitalni izdaci	3.383.238
1.	Namještaj	367.909
2.	Računarska oprema	1.079.051
3.	Oprema za prijenos podataka i glasa	142.052
4.	Softveri	298.908
5.	Motorna vozila	196.892
6.	Elektronska oprema	122.080
7.	Mašine, uređaji i alati (klima uređaji)	84.624
8.	Rekonstrukcija zgrada	1.085.613
9.	Ostala ulaganja	6.108
	UKUPNO	18.693.152

8.1.3. Nepravilnosti i nedostaci uočeni kod određenih projekata:

Procedure nabavki: Javne nabavke se provode na način predviđen donatorskim sporazumom. Neki od donatora zahtijevaju poštivanje domaćih propisa iz oblasti javnih nabavki, dok većina postavlja svoja pravila po kojima se vrše nabavke roba i usluga. Evropska komisija, jedan od najvećih donatora Vijeća, zahtijeva da se nabavke provode u skladu sa procedurama Evropske komisije čije se odredbe bitno razlikuju od pravila i procedura propisanih relevantnim propisima Bosne i Hercegovine.

Konstatovali smo određene zajedničke slabosti koje se odnose na većinu projekata, a odnose se na sljedeće:

- Ni za jedan projekat nije donesen detaljan plan nabavki sa detaljnom specifikacijom opreme, roba i usluga koje se planiraju nabaviti iz određenog projekta sa količinama i ukupnim vrijednostima. Nedonošenje plana nabavki imalo je za posljedicu da su pojedine nabavke realizovane iz više postupaka, a što nije u skladu s legislativom iz oblasti nabavki, bez obzira da li se radi o domaćim propisima ili procedurama Evropske komisije (npr. usluge štampanja iz granta Evropske komisije, gdje je za istu vrstu usluga proveden konkurentski i direktni postupak).
- Kod pojedinih projekata (npr. Projekat podrške pravosuđu 2006.-2007. norveške vlade) je konstatovana paralelna primjena domaćih propisa i propisa Evropske komisije.

Naime, pojedine nabavke su vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (rekonstrukcija i dogradnja objekta, nabavka usluga izvođenja radova na ojačanju postojeće konstrukcije poda), a pojedine u skladu sa direktivama Evropske komisije (nabavka namještaja, nabavka vozila, nabavka usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju sudova BiH).

- Kod određenih projekata, gdje su procedure provođene u skladu s domaćom legislativom, je utvrđeno da Vijeće za pojedine nabavke nije posebno provodio procedure izbora dobavljača za taj projekat nego su angažovani dobavljači koji su izabrani u okviru procedure nabavki koje su finansirane iz sredstava budžeta Vijeća (npr. nabavka uredskog materijala u okviru *Projekta podrške pravosuđu 2006.-2007.* vršena je od dobavljača sa kojim je Vijeće zaključilo ugovor o nabavci iz budžetskih sredstava).
- Kod pojedinih procedura nije postojala odluka o nabavci donesena od strane odgovornih lica Vijeća kojom se definiše predmet nabavke, vrijednost nabavke te vrsta postupka.
- U periodu od 2006. do polovine 2008. godine nije postojala praksa donošenja odluka o izboru dobavljača od strane direktora po prijedlogu komisije za ocjenu ponuda. Ista je uvedena u drugoj polovini 2008. godine, nakon naših preporuka.
- U periodu od 2006. do polovine 2008. godine, za nabavke provedene po domaćim propisima, obavještenje o dodjeli ugovora za većinu provedenih postupaka nije objavljeno u Službenom glasniku BiH i sačinjen izvještaj o provedenom postupku i dostavljen Agenciji za javne nabavke BiH, te nisu vođene evidencije nabavki realizovanih putem postupka direktnog sporazuma.

Nepravilnosti i nedostaci uočeni kod određenih projekata:

Evropska komisija:

- **CARDS 2005 – Projekat podrške Vijeću 2006. – 2007.:** Kod većine provedenih procedura putem postupka poziva bez javnog raspisivanja, uočeno je da je rok za dostavu ponuda bio 7 do 10 dana koji nije dovoljno dug, s obzirom da je isti znatno kraći (tri puta) u odnosu na rok od 30 dana koji je jasno preciziran u Praktičnom vodiču za ugovorene procedure Evropske zajednice. Nepravilnosti u postupku izbora dobavljača konstatovane su kod sljedećih nabavki: uredski materijal, unajmljivanje vozila, usluge štampanja, kompjuterska oprema, softveri.



Vlada Norveške:

- **Projekat podrške pravosuđu 2005.-2006.:** Procedura izbora dobavljača za nabavku kompjuterske opreme provedena je u skladu sa procedurama nabavki Evropske unije. Kako donatorskim pismom nisu navedeni uslovi pod kojim će se vršiti procedure nabavki, Vijeće je bilo dužno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama u BiH.
- **Projekat podrške pravosuđu 2006.-2007.:** Kod ovog projekta je konstatovana paralelna primjena domaćih propisa i propisa Evropske komisije. S obzirom da za navedeni projekat donator nije utvrdio uslove i procedure nabavki, Vijeće je bilo dužno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Nepravilnosti u postupku izbora dobavljača konstatovane su kod sljedećih nabavki: usluge opravki i održavanja zgrada, nabavka vozila, usluge izvođenja radova na ojačanju postojeće podne konstrukcije u zgradi Vijeća.
- **Projekat podrške reformi pravosuđa 2007.-2008.:** Radovi nadziđivanja trećeg sprata na dijelu objekta kompleksa pravosudnih institucija BiH: Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su ukupni troškovi izgradnje iznosili 1.112.690,76 KM, a da je izvođaču radova ukupno plaćeno 1.162.694,83 KM. Razlika u iznosu 50.004,07 KM (Račun broj 7/VSTV od 2.6.2008.) se odnosi na radove na adaptaciji i opremanju tavanskog prostora koji nisu bili predviđeni ugovorom i aneksom ugovora, jer nisu bili predviđeni u projektnoj dokumentaciji. S obzirom da ovi radovi nisu bili predviđeni projektom, odnosno ugovorom i aneksom ugovora, nadzorni organ ih nije odobrio i nisu bile predmet tehničkog pregleda stručne komisije te nisu ni obuhvaćeni u Izvještaju stručne komisije za tehnički pregled objekta na osnovu kojeg je izdato Rješenje o odobrenju za upotrebu. Odnosno, navedeni radovi su izvedeni bez provođenja procedura propisanih zakonima koji regulišu ovu oblast.

Vlada SAD:

- **Podrška Uredu disciplinskog tužioca Vijeća:** Vijeće je 8.4.2005. godine zaključilo Memorandum o razumijevanju sa Javnom ustanovom Centar za obuku sudija i tužilaca Republike Srpske kojim su definisane procedure stvaranja obaveza Centra, te način plaćanja. Memorandumom je određeno da Centar provodi nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH te da se kompletna dokumentacija o izvršenim procedurama dostavi Vijeću.



Nakon provedene procedure izbora dobavljača za sanaciju i adaptaciju objekta putem otvorenog postupka izabran je ponuđač G.P. Vektor d.o.o. Banja Luka sa kojim je zaključen ugovor (broj: 06-625-01-833/07 od 31.7.2007.) u iznosu 398.762,09 KM. Potrebno je istaći da je Centar zaključio ugovor u iznosu većem od donatorskih sredstava i da nije poznato iz kojih sredstava su plaćeni ugovoreni radovi i da li su ugovoreni radovi okončani, s obzirom da Vijeću nije dostavljena konačna situacija.

Vlada Holandije:

- **Projekat informaciono–komunikacione tehnologije (IKT) i projekat upravljanja predmetima (CMS):** Nepravilnosti u postupku izbora dobavljača konstatovane su kod sljedećih nabavki: usluge hotelskog smještaja, usluge avio prijevoza, unajmljivanje vozila, nabavka namještaja, nabavka vozila i nabavka kompjuterske opreme.

Preporuke: U cilju efikasnog i zakonitog provođenja procedura nabavki, mišljenja smo da nabavke roba i usluga koje finansiraju donatori koji su saglasni sa primjenom domaće legislative iz oblasti nabavki, gdje je moguće ne bi trebalo razdvajati i provoditi odvojeno od nabavki koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH, kako je to Vijeće radilo. Razdvajanjem procedura nabavki za istu vrstu roba i usluga, prema izvoru finansiranja, Vijeće se izlaže riziku pogrešnog izbora postupka nabavki (s obzirom da vrijednost nabavke određuje vrstu postupka) i njihovog dijeljenja što nije dozvoljeno propisima koji regulišu oblast nabavki, bez obzira da li se radi o domaćim ili propisima donatora.

Isto tako revizija sugeriše da, prilikom zaključivanja ugovora sa potencijalnim donatorom, Vijeće treba uložiti dodatne napore i dogovoriti da se nabavke iz donacije vrše kao i nabavke iz sredstava budžeta u skladu sa domaćom legislativom iz oblasti nabavki (Zakonu i Uputstvu o javnim nabavkama BiH). Vijeće je dužno u svom poslovanju dosljedno primjenjivati sve važeće zakonske i podzakonske propise, u suprotnom se izlaže riziku nezakonitog i neefikasnog poslovanja.

8.1.3. Ostali nalazi

Vlada Norveške:

- **Projekat podrške pravosuđu 2005.-2006.:**

Jubilarnе nagrade i pokloni djeci: Za stabilnost u radu u periodu januar – maj 2006. godine, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara, a na osnovu odluke direktora Sekretarijata Vijeća, isplaćena je dodatna naknada osoblju Vijeća za posebne napore pri implementaciji donatorskih projekata u neto iznosu od 14.394,20 KM. Sredstva su isplaćena sa pozicije, linije operativna podrška budžetu Vijeća.

- **Projekat podrška pravosuđu 2006.-2007.:**

Osiguranje zaposlenih: Od strane donatora, projektom je odobreno Vijeću na ime troškova osiguranja norveškog eksperta 3,601 EUR odnosno 7,042,94 KM. Međutim Vijeće je u 2007. godini iz donatorskih sredstava pored osiguranja norveškog pravnog eksperta uplatilo i za osiguranje 49 zaposlenih u Vijeću - kolektivno životno osiguranje za period 1.7.2007. - 31.12.2007. godine iznos od 42,306.09 KM osiguravajućoj kući VANBREDA International iz Belgije.

- **Projekat – podrška reformi pravosuđa 2007.-2008.:**

Osiguranje zaposlenih: Vijeće je u 2008. godini za osiguranje zaposlenih - kolektivno životno osiguranje, uplatilo iznos od 84,752.03 KM osiguravajućoj kući VANBREDA International iz Belgije. Osiguranje je uplaćeno za 60 zaposlenih u Vijeću, iako u budžetu projekta nisu planirana i odobrena sredstva za ove namjene.

8.2. Revizija Javnog radiotelevizijskog servisa Bosne i Hercegovine za 2008. godinu

Prethodne revizije

Revizija Javnog radiotelevizijskog sistema Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BH RT) izvršena je od strane Ureda za reviziju institucija BiH za 2005. i 2006. godinu. BH RT je, u skladu sa članom 22. Zakona o Javnom RTV servisu BiH, članom 24. stav 2. Zakona o Javnom RTV sistemu i na osnovu zaključaka Upravnog odbora BH RT, angažovala revizorsku firmu Revsar iz Sarajeva koja je izvršila reviziju finansijskih izvještaja za 2007. i 2008. godinu, kao i reviziju naplate RTV takse za 2008. godinu i reviziju usluga marketinga za 2008. godinu.



U odnosu na prethodne revizije koje su izvršene u BH RT, Ured za reviziju institucija BiH konstatovao je određena unapređenja u poslovanju BH RT, i to:

- BH RT je uredila sistem obračuna i isplate plaća i naknada time što je usvojen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji BH RT, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta BH RT i Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenika BH RT;
- Sistem javnih nabavki BH RT ima poboljšanja u odnosu na 2005. i 2006. godinu, s tim da su potrebna i dalja unapređenja ovog sistema;
- BH RT je početkom 2007. godine formirala Odjeljenje interne revizije, mada ova funkcija nije u potpunosti implementirana;
- Preporuke revizorske firme Revsar su usvojene u dijelu korekcija poslovnog rezultata BH RT za 2007. i 2008. godine koje su izvršene u poslovnim knjigama BH RT pod 1.1.2009. godine.

Događaji nakon datuma bilansa

Na osnovu odluke Upravnog odbora broj: 4110-28/60 od 24.4.2009. godine i nalaza revizorske firme Revsar, izvršene su korekcije bilansnih pozicija u poslovnim knjigama BH RT pod 1.1.2009. godine, koje se odnose na ispravke poslovnog rezultata za 2007. i 2008. godinu. Ispravke su rezultirale iskazivanjem gubitka u finansijskom poslovanju BH RT kumulativno za dvije godine (2007. i 2008.) u iznosu od 5.877.830 KM. U postupku revizije ove korekcije su prihvaćene i nisu imale uticaja na izražavanje mišljenja revizora.

Sistem internih kontrola: U dijelu revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola BH RT. Konstatovali smo pojedine slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

- BH RT nije donijela pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i pravilnik o finansijskom poslovanju koji bi na jedinstven način regulisali odgovornosti i ovlaštenja u upravljanju poslovnim procesima u dijelu finansijskog poslovanja. Tako smo u dijelu revizije rashoda uočili propuste u sistemu internih kontrola koji se odnose na nepoštivanje pravila o plaćama, retroaktivno zaključivanje ugovora o autorskim honorarima, kompenzacije u robu od kupaca sa kojima nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača, isplate akontacija za troškove reprezentacije koje se dugo ne pravdaju, prekoračenje ugovorenog iznosa nabavke uredskog materijala i kašnjenje u pravdanju putnih naloga;



- Interne kontrole koje se tiču usklađenosti poslovanja sa pravilima o javnim nabavkama i poštivanju propisa u ovoj oblasti nisu ustanovljene i ne funkcionišu u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg načina korištenja javnih sredstava i punog poštivanja Zakona o javnim nabavkama.
- BH RT je početkom 2007. godine formirala Odjeljenje interne revizije i imenovala jednog zaposlenog za internog revizora u Uredu generalnog direktora. Međutim, Odjeljenje interne revizije nije izvršavalo svoje aktivnosti zbog odsutnosti zaposlenog (bolovanje), a sredinom 2009. godine zaposlen je još jedan interni revizor na određeno vrijeme. Time poslovi u vezi izrade internih pravila i kontrole i nadzora internih procedura nisu bili efikasno izvršavani.

Zakonski okvir poslovanja BH RT: Kao jedan od značajnih problema za efikasno funkcionisanje BH RT-a ustanovili smo nepotpunu zakonsku osnovu, odnosno nepostojanje odgovarajućeg cjelovitog zakonskog okvira za racionalno funkcionisanje. Naime, Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH propisan je zakonski okvir kojim se uređuje Javni radiotelevizijski sistem u BiH i odnosi tri javna RTV servisa. Članom 44. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH propisano je da se odgovarajući zakoni i propisi na državnom i entitetskom nivou moraju usaglasiti s odredbama ovog zakona u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu pomenutog zakona. U skladu s tim zahtjevom usvojen je 2005. godine Zakon o Javnom radiotelevizijskom servisu BiH i 2006. godine Zakon o radioteleviziji Republike Srpske (RT RS). Zakon o radioteleviziji Federacije BiH (RTV FBiH) usvojen je tek u augustu 2008. godine što je bio jedan od uslova registracije Korporacije kao zajedničke upravljačke strukture između javnih RTV servisa. Naime, član 13. Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu BiH predviđa osnivanje korporacije kao zajedničke upravljačke strukture sva tri javna emitera, koja bi bila odgovorna za rad prijenosne mreže, upravljanje i održavanje, rukovođenje imovinom i resursima, itd. Međutim, i pored usvajanja Zakona o RTV FBiH još uvijek nije došlo do osnivanja i registracije Korporacije. Posljedica nepostojanja Korporacije je neusklađenost sistema i neriješeni odnosi između tri javna RTV servisa, što u određenoj mjeri negativno utiče na cjelokupno poslovanje javnih servisa.

Napominjemo kako je teško posmatrati i analizirati rad samo jednog emitera u cijelom sistemu javnog servisa (mnogo poslovnih funkcija je isprepletano između raznih emitera, sa naglaskom između BH RT i RTV FBiH), posebno kada je u pitanju organizacija i zakonski okvir djelovanja, jer je to problematika koja se po našem mišljenju treba riješiti za cijeli sistem javnog servisa.



Sadašnja organizacija sistema nije u potpunosti zadovoljavajuća i ima brojne nedostatke. To se u prvom redu odnosi na pitanje prikupljanja RTV takse (cjelokupna organizacija u vezi naplate takse je u rukama FTV BiH i RT RS-a, zatim pružanje marketinških usluga je uglavnom prepušteno FTV BiH, a mnogi zaposlenici BH RT rade za potrebe RTV FBiH). Mišljenja smo da uz ovakav način organizacije BH RT i sa postojećim zakonskim okvirom, nije moguće praviti značajnije iskorake prema racionalnijem, transparentnijem i efikasnijem poslovanju, te kako nedovoljno definisan zakonski okvir i određene dileme u konceptualnom pristupu organizovanja BH RT umnogome uzrokuju i brojne druge probleme.

Međusobni odnosi BH RT, RTV FBiH i RT RS

U skladu sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, sistem javnog emitovanja čine tri javna RTV servisa. Javni RTV servisi su samostalni u obavljanju djelatnosti, ali su međusobni odnosi izuzetno složeni. Od posebnog značaja za poslovanje BH RT je odnos sa RTV FBiH. Djelovanje ova dva javna servisa isprepletено je u gotovo svim segmentima poslovanja, a odnosi koji iz toga proizlaze značajno utiču na poslovanje oba subjekta.

Raspodjelom likvidacione mase prethodnog pravnog subjekta (RTVBiH), RTV FBiH je dobila 2% sredstava iz raspodjele imovine. Iz ovoga se može zaključiti da je RTV FBiH praktično ostala bez imovine, te da se od tada u svom radu mora koristiti uslugama BH RT-a.

RTV FBiH koristi sve vrste tehničkih i kadrovskih resursa kojima raspolaže BH RT, a najviše se koriste usluge Sektora RTV produkcije (ljudski kadar i oprema u snimanju različitih emisija), PEP-a (prijenos i emitovanje programa) i Sektora za upravljanje imovinom.

Zbog takvih odnosa u kojima BH RT iznajmljuje objekte, opremu i kadrove potrebne za rad RTV FBiH, BH RT fakturiše usluge amortizacije i pružene usluge RTV FBiH. U cilju jasnog definisanja odnosa između ova dva javna servisa, usvojen je i Cjenovnik međusobnih usluga i protokola o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja i plaćanja usluga u junu 2006. godinu, koji se kasnije u praksi pokazao kao sporan. Stoga, RTV FBiH ne priznaje dio usluga koji se odnosi na amortizaciju i koji je namijenjen za investiranje u nabavku opreme i kapitalna ulaganja, a dio koji nije sporan plaća se neredovno i sa zakašnjenjem od strane RTV FBiH. Tako se iz godine u godinu javlja značajan iznos potraživanja od RTV FBiH koji u velikoj mjeri opterećuje poslovanje BH RT-a. Kao posljedica toga javlja je neusaglašenost obaveza i potraživanja BH RT sa ostala dva emitera.



Glavni nalazi

U dijelu revizije finansijskih izvještaja BH RT za 2008. godinu izvršili smo reviziju prihoda, rashoda, potraživanja, obaveza, stalnih sredstava, zaliha, avansa i kontrolu primjene Zakona o javnim nabavkama. Navodimo glavne nalaze revizije:

- BH RT za 2008. godinu nema usvojene računovodstvene politike koje su propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH i FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji FBiH i koji obuhvataju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI). Nedostatak ovih računovodstvenih politika u značajnoj mjeri utiče na politike vrednovanja prihoda od RTV taksi, priznavanje potraživanja i procedure otpisa nenaplativih potraživanja, te vrednovanje obaveza, stalnih sredstava, zaliha i rezervisanja;
- Međusobni finansijski odnosi BH RT i RTV FBiH nisu zasnovani na vjerodostojnom cjenovniku prema kojem se vrši fakturisanje usluga. Takođe, BH RT ima neusaglašena i neriješena međusobna potraživanja i obaveze između ostala dva javna emitera, tako da su prema RTV FBiH iskazana veća potraživanja za 3.633.715 KM i manje obaveze za 394.138 KM, a prema RTRS iskazana su veća potraživanja za 493.568 KM i veće obaveze za 330.585 KM.
- Prihodi po osnovu marketinga ne uplaćuju se na jedinstveni račun od strane BH RT (kao i od strane ostala dva javna emitera), niti se raspoređuju na propisani način. Takođe, revizija nije mogla procijeniti stvarnu opravdanost odobravanja popusta za prihode od marketinga;
- BH RT nije za iskazana sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu iz perioda do kraja 2005. godine u ukupnom iznosu od 2.321.934 KM izvršila ispravku na teret rashoda;
- Obaveze prema dobavljačima nisu u potpunosti usaglašene, starosna struktura ovih obaveza je nepovoljna, a značajan iznos starih obaveza prema dobavljačima nije plaćen. Obaveze koje se odnose na agenciju Sine qua non d.o.o. Sarajevo u iznosu od 1.152.783 KM nisu usaglašene, a revizija nije mogla potvrditi osnovanost evidentiranja ovih obaveza nastalih u 2008. godini u iznosu od 285.444 KM. Takođe, BHRT je izvršila novo zaduženje u 2008. godini po kratkoročnom kreditu u iznosu od 1.000.000 KM bez prethodnog odobrenja Upravnog odbora BH RT;
- U poslovnim knjigama BH RT prikazani su objekti za koje nije utvrđeno pravo vlasništva odnosno raspolaganja (764.486 KM), te značajan iznos objekata za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi (412.408 KM), objekata koji su izgrađeni na zemljištu koje podliježe posebnom režimu upravnog rješavanja (292.253 KM) i objekata koji su izgrađeni na

privatnom zemljištu (381.848 KM). Takođe, BH RT nije utvrdila nadoknadivi iznos stalnih sredstava koja su oštećena ili uništena (226.379 KM) u cilju istinitog i objektivnog prikazivanja imovine;

- Uplaćeni avansi za proizvodnju programa i isporuku robe u 2006. i 2007. godini u iznosu od 113.211 KM nisu još uvijek opravdani. Takođe, nismo se mogli uvjeriti u osnovanost potpisanog sporazuma o vansudskoj nagodbi u iznosu od 96.452 KM.
- BH RT nije za dio nabavki izvršila izbor najpovoljnijeg ponuđača saglasno Zakonu o javnim nabavkama, a kod dijela nabavki kod kojih su bile primijenjene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, iste nisu bile u potpunosti izvršene u skladu sa navedenim zakonom.

8.3. Revizija Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine (HiPERB 1 i HiPERB 2)

Sistem internih kontrola: Član A12 Aneksa A govori kako BiH, u okviru svog nacionalnog zakonodavstva, uspostavlja mehanizme finansijske kontrole, u skladu s tim izvještava Vladu Republike Grčke i prenosi informacije HiPERB Nadzornom odboru i Vladi Republike Grčke o dometu, planu i zaključcima kontrole koje se tiču projekta finansiranog po HiPERB-u. Nadalje se govori kako Nadzorni odbor zadržava svoje pravo da, putem Sekretarijata ili samostalnih eksperata, u saradnji sa nacionalnim mehanizmima kontrole BiH, izvrši uvid na licu mjesta posjetom krajnjim korisnicima i projektima koji su u toku i verifikaciju sa obrascem finansijske revizije. U slučaju određenih neregularnosti vezano za informaciju datu od strane krajnjeg korisnika, kroz izvještaje ili zahtjeve za plaćanje, HiPERB Nadzorni odbor može odlučiti da pristupi korektivnim mjerama u pogledu krajnjeg korisnika. U slučaju da se korektivne mjere ne primjenjuju na odgovarajući način, ovo može da navede HiPERB Nadzorni odbor da smanji, suspenduje i/ili otkaže pomoć.

Uočene primjedbe na postojeći sistem internih kontrola u Projektu odnose se na određene slabosti u računovodstvenom praćenju i evidentiranju i uspostave upravljačke strukture Projekta, procesu ugovaranja i izvršenja dogovorenih radova, te propuste - nedostatke učinjene kod procedura izvještavanja.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može uticati na povećane rizike poslovanja i imati određen negativan uticaj na racionalno i transparentno upravljanje Projektom.

Upravljanje i rukovođenje projektom HiPERB 1 - upravljačka struktura Projekta: Revidirajući Projekat HiPERB 1 uočili smo određene nedostatke koji se odnose na funkciju upravljanja i rukovođenja, a tu prije svega mislimo na



neformiranje Zajedničkog upravnog odbora koji je bio predviđen Aneksom Sporazuma o petogodišnjem programu razvojne saradnje 2002. – 2006. između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Grčke. Godišnji izvještaj se dostavlja HiPERB Nadzornom odboru i pregleda ga i odobrava Zajednički upravni odbor. Ukoliko, u roku od dva mjeseca nakon prijema godišnjeg izvještaja, HiPERB Nadzorni odbor ne pošalje opravdanu izjavu o nedostacima ovog izvještaja, navedeni izvještaj se smatra prihvatljivim. U slučaju konačnog izvještaja ovaj period je pet mjeseci. Revidirajući spomenuti Projekat uočili smo kako se tokom realizacije istog tri puta mijenjao nacionalni koordinator i kako je ta činjenica u određenoj mjeri uticala na sam kontinuitet i efikasnost u procesu upravljanja u dijelu za koji je nadležan nacionalni koordinator.

Revizija smatra kako je vrlo važno imati izgrađen i definisan kvalitetan sistem upravljanja i rukovođenja Projektom koji sistemski rješava probleme koji se javljaju tokom realizacije projekta. Mišljenja smo kako je neformiranjem Zajedničkog upravnog odbora i čestim mijenjanjem nacionalnog koordinatora (tri puta), upravljačka funkcija Projekta bila dijelom oslabljena. Smatramo kako bi se uspostavljanjem predviđenog Zajedničkog upravnog odbora Projekta dobio dodatni kvalitet u smislu ukupne efikasnosti realizacije Projekta.

Prihodi – izvori finansiranja Projekta HiPERB 1: Projekat se finansirao iz dva izvora. Prvi izvor su donatorska sredstva Vlade Republike Grčke, a drugi izvor su budžetska sredstva iz Budžeta Bosne i Hercegovine. Ukupna vrijednost Projekta je prvobitno bila utvrđena u iznosu od 12.683.156 EUR od čega bi udio donatora bio 9.390.240 (74%), a udio BiH 3.292.916 (26%). Međutim, nakon što je ustanovljeno da su ponude izvođača veće od planom predviđenih, usaglašen je novi ukupni budžet Projekta u iznosu od 16.789.989,53 EUR na račun povećanja donatorskih sredstava, čime je udio donatora u finansiranju projekta povećan na 80,40%.



Rashodi - troškovi Projekta HIPERB 1: Finansijskim planom Projekta, sredstva potrebna za realizaciju budžeta razvrstana su na sedam vrsta rashoda.

Tabela br. 3. - Pregled planiranih i utrošenih sredstava Projekta

Rb	Vrsta rashoda	EUR			KM		
		planirano	ostvareno	%	planirano	ostvareno	%
1.	Obnova i rekonstrukcija	15.919.989,53	16.308.030,17	102,44	31.136.793,12	31.895.734,65	102,44
2.	Izrada projektne dokumentacije	220.000,00	6.788,26	3,09	430.282,60	13.276,68	3,09
3.	Izrada tenderske dokumentacije	50.000,00	55.236,06	110,47	97.791,50	108.032,34	110,47
4.	Usluga projekat menadžera	200.000,00	300.032,28	150,02	391.166,00	586.812,13	150,02
5.	Usluge nadzornog organa	200.000,00	231.467,74	115,73	391.166,00	452.711,55	115,73
6.	Troškovi Ureda nacionalnog koordinatora	100.000,00	155.762,09	155,76	195.583,00	304.644,17	155,76
7.	Rezerva projekta za stavke 4,5,6	100.000,00	0,00	0,00	195.583,00	0,00	0,00
	UKUPNO:	16.789.989,53	17.057.316,60	101,59	32.838.365,22	33.361.211,53	101,59

Ukupni rashodi iznosili su 33.361.211,53 KM. Za pokriće dijela prekoračenja stavki 4.,5. i 6. iskorištena su sredstva rezervi planirana u Projektu.

Razlika prihoda i rashoda projekta

Tabela br. 4. - Ukupni prihodi i rashodi Projekta

	EUR	KM
UKUPNI PRIHODI	18.114.451,16	35.428.785,05
UKUPNI RASHODI	17.057.316,60	33.361.211,40
OSTATAK SREDSTAVA	1.057.134,56	2.067.573,65

Ostatak sredstava u iznosu 1.057.134,56 EUR ili 2.067.573,65 KM Odlukom Vijeća ministara broj 53/09 od 26.3.2009. godine raspodijeljena su kao udio BiH iz Budžeta institucija BiH u ukupnom finansiranju Projekta obnove i rekonstrukcije bolnice Kasindo.



Ured za reviziju je izvršio reviziju realizacije Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine u skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uslove okruženja u kojem je Projekat realizovan. Smatramo da su lica uključena u realizaciju projekta uložila veliki trud da se Projekt, unatoč svim otežavajućim okolnostima koje su pratile njegovu realizaciju, uspješno okonča.

Revidiranjem Projekta utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnose na sljedeće:

- Upravljačka struktura Projekta nije bila organizovana na zadovoljavajućem nivou te smo se, prilikom revidiranja, uvjerali u određene slabosti i nedostatke, a tu prije svega mislimo na neformiranje Zajedničkog upravnog odbora Projekta koji je bio predviđen Sporazumom.
- Procedure izvještavanja, po mišljenju revizije, nisu bile organizovane i sprovedene u potpunosti na zadovoljavajućem nivou iz jednostavnog razloga što Zajednički upravni odbor nije bio formiran, a Sporazumom je bilo predviđeno kako je isti ugrađen u procedure izvještavanja.
- Procedure nabavki koje su realizovane u okviru realizacije Projekta također nisu u potpunosti sprovedene na zadovoljavajućem nivou, te su uočeni određeni propusti i nedostaci, te skrećemo pažnju na neizvjesnost ishoda sudskog spora za nabavku namještaja u okviru HiPERB 2.



9. ULOGA I ODGOVORNOST VRI¹⁷ BiH NA PREVENCIJI KORUPCIJE

Korupcija u svim sferama društva narušava stabilnost i prosperitet Bosne i Hercegovine. Ista umanjuje povjerenje javnosti u institucije vlasti, usporava ekonomski razvoj i onemogućava ravnopravnu tržišnu utakmicu, ugrožava vladavinu zakona, demokratiju i ljudska prava, podriva dobro upravljanje, pravičnost i socijalnu pravdu, pospješuje rast organiziranog kriminala i ugrožava stabilnost demokratskih institucija i moralnih osnova društva.

Da bi se korupcija suzbijala i da bi se osiguralo očuvanje osnovnih društvenih vrijednosti u BiH, neophodna je primjena dosljednih i efikasnih mjera za suzbijanje korupcije.

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine će jačati svoju lidersku poziciju i biti modelom dobrog upravljanja, odgovornosti i transparentnosti, i neće tolerisati korupciju u dijelu svoje nadležnosti. Građani BiH će imati povjerenja u vladavinu zakona i otvorenu poziciju Ureda, koja podrazumijeva učinkovitost, efikasnost i pouzdanost.

Slijedom ovog opredjeljenja, kontinuirano se prate aktivnosti definisane u dokumentu *Uloga i odgovornost VRI u BiH u vezi sa prijevarom i korupcijom*.

1. Prioritetna zadaća VRI BiH sadržana je u preuzimanju proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, što podrazumijeva izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada VRI-a. Uloga VRI BiH u suzbijanju rizika za pojavu korupcije i prijevere dominantno je preventivnog karaktera, odnosno nema represivnu funkciju. Zadaća VRI BiH sastoji se u objavljivanju izvještaja o reviziji, davanju savjeta-preporuka te saradnji sa drugim institucijama. Veoma važnu ulogu igra Parlamentarna skupština BiH, njene nadležne komisije i Tužilaštvo BiH, ali i pojedinci i njihov stav prema ovoj pošasti današnjice.

Veliki značaj imaju i interne kontrole. Omogućiti bolje funkcionisanje internih kontrola znači, spriječiti ono što VRI 'mora da riješi'. Potrebno je uložiti ogroman napor u podizanju nivoa svijesti javnosti o tome da ova pojava ne predstavlja nešto dobro, već nešto loše, a da posrednik u tome nisu samo vladine institucije već i mediji i naše vrhovne revizione institucije. Antikorupcioni programi i aktivnosti trebaju biti transparentni, a njihovi rezultati objavljeni u glasilima, što će pomoći izgradnji povjerenja kod građana prema vlasti i izgradnji svijesti kako korupcija nije način života u BiH.

¹⁷ Vrhovna revizijska institucija



U tom kontekstu, jedna od osnovnih zadaća revizije je biti generatorom promjena postojećeg stanja, ponašanja, mijenjanja svijesti i pogleda na trošenje javnih sredstava.

2. Cilj i osnovni principi revizije finansijskih izvještaja jesu omogućiti revizoru da izrazi svoje mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa utvrđenim okvirima finansijskog izvještavanja. *Dakle, uloga VRI BiH nije primarno borba protiv prijave i korupcije, već da provjeri jesu li uspostavljeni i funkcionišu li dobro sistemi i procedure interne kontrole, koji će spriječiti prijavu i korupciju ili im umanjiti prostor za djelovanje.*

Obavljanjem finansijskih revizija i revizija učinka, odnosno provjerom zakonitosti, uspješnosti, štedljivosti i djelotvornosti, Ured je u mogućnosti ocijeniti: područja u kojima bi mogao biti prisutan rizik korupcije; aktivnosti revidiranih subjekata usmjerene na sprječavanje i suzbijanju korupcije; slučajeve korupcije vezane za raspolaganje javnim sredstvima u kojima Ured može poslati odgovarajuće informacije nadležnim tijelima.

Na taj način Ured saraduje s ministarstvima i drugim državnim tijelima u osiguravanju stabilnih kontrolnih sistema i sistema odgovornosti u javnom sektoru. Imajući u vidu kako je svrha sprječavanja korupcije zaštita javnog novca od zloupotreba i gubitka i da je lakše njihovo sprječavanje nego otkrivanje, nastoji se pridonijeti ponajprije poboljšanjem ukupne transparentnosti i odgovornosti, te podržavanjem okruženja koje ograničava prilike za činenje koruptivnog ponašanja i stvaranjem okruženja dobrog upravljanja.

Sprječavanje korupcije se nastoji provoditi kroz aktivnosti kojima je cilj smanjenje mogućnosti njenog nastanka, uz istovremeno jačanje mehanizma kontrole, pri čemu se u vršenju revizija nastoji fokusirati na područja rizika, tj. kritična područja javnog sektora koja su prema prirodi svoga posla najviše podložna korupciji i u kojima se mogu očekivati veća vjerojatnoća i posljedice pojavljivanja korupcije. Takođe, ulažu se stalni naponi kako bi se revizorima pružila neophodna obuka o ovoj pojavi.

3. Aktivnosti pri stvaranju i održavanju okruženja protiv korupcije i prijave najvećim dijelom usmjerene su na brigu o:

Odgovarajućem predočavanju rezultata rada javnosti

O svom radu VRI BIH podnosi Parlamentarnoj skupštini BiH godišnji izvještaj kao i izvještaj o obavljenim revizijama. Izvještaji o obavljenim revizijama u kojima su opisane utvrđene činjenice i nepravilnosti, te date preporuke, koristan su instrument za sprječavanje prijave, korupcije i pranja novca u javnom sektoru, kao i za pribavljanje informacija za njihovu obradu.



Politika komunikacija s medijima i javnošću bitan je element efikasnosti revizije u sprječavanju korupcije. Objavljivanje revizionih izvještaja u medijima, pridonosi transparentnosti i jačanju ugleda revizije u javnosti.

Jačanju svijesti i povećanju odgovornosti pri korištenju javnih sredstava

VRI BiH daje preporuke u vezi sa korištenjem javnih sredstava, usmjeravajući - gdje je potrebno - pažnju na mogućnost zloupotreba, prijevара, korupcije i nepravilnosti. Revizija nastoji pojačati odgovornost i dobro upravljanje davanjem preporuka u cilju poboljšanja mehanizma internih kontrola, boljeg nadzora nad javnim sredstvima i djelotvornijeg korištenja javnog novca. Ti su prijedlozi, odnosno preporuke, usmjerene ka poboljšanju kontrola, sistema i postupaka, uključujući zakonsko okruženje.

Davanjem preporuka i praćenjem njihovog provođenja doprinosi se, u konačnici, poboljšanju poslovanja revidiranog subjekta.

Povećavanje transparentnosti

Dovoljna i pouzdana dokumentacija važan je faktor u jačanju transparentnosti poslovanja javne uprave.

4. VRI BiH je posvetila veliku pažnju istraživanju kritičnih segmenata u državnim strukturama, u kojima je veća izloženost pojavljivanju korupcije, znajući kako je razotkrivanje uzroka i žarišta pretpostavka njenog sprječavanja. Obično, nakon što se o pojedinim korupcijskim djelima sazna u javnosti, uočava se kako su postojali znaci upozorenja, ali se preko njih olako prešlo, ignorisalo ih se ili su bili pogrešno shvaćeni. Nedostatak iskustva i obuke najveće su prepreke u tom smislu. Zbog toga se nastoji pružiti revizorima pomoć dodatnom obukom i davanjem uputstava.

U procesu planiranja revizije nastoji se analizirati postojeća zakonska regulativa koja se odnosi na poslovanje revidiranog subjekta, sa članovima tima analizirati podložnost revidiranog subjekta prijevarama i korupciji te razmotriti načine na koji bi se prijevара mogla izvesti. Postojanje faktora prijevare može uticati na revizorovu procjenu inherentnog rizika i kontrolnog rizika. Stoga revizor mora raditi stručnu procjenu kada razmatra faktore rizika pojedinačno ili u kombinaciji, te obzirom na to da li postoje određene kontrole koje umanjuju rizik.

Kada revizor otkrije okolnosti koje upućuju na moguće pogrešno prikazivanje u finansijskim izvještajima, bilo zbog greške ili zbog prijevare, on ima obavezu saopćiti tu informaciju primjerenom nivou menadžmenta. U skladu sa odredbama Zakona o reviziji institucija BiH, VRI BiH je dužna, nakon što informiše menadžment i rukovodioce revidiranog subjekta, obavijestiti i nadležne organe za provođenje zakona kada postoji sumnja o značajnom kršenju zakona.



O istom će se obavijestiti Ministarstvo finansija i odgovorni ministar. Mogućnost postojanja prijevare (iako eventualni učinak na finansijske izvještaje ne mora biti značajan) revizor mora dokumentovati prikupljenim dokazima. Generalni revizor je, na neki način, glavna veza sistema zaštite integriteta države. Kao funkcioner koji je zadužen za finansijsku reviziju prihoda i rashoda organa vlasti, generalni revizor djeluje kao čuvar finansijskog integriteta i kredibiliteta informacija o kojima je podnesen izvještaj.

Primjenjivanje visokih etičnih standarda i neprekidna aktivnost protiv zloupotrebe i korupcije prvenstveno je odgovornost revidiranih subjekata. Revizija nastoji unapređivati veću odgovornost i dobro upravljanje davanjem preporuka u cilju poboljšanja mehanizma internih kontrola, boljeg nadzora nad javnim sredstvima i djelotvornijeg korištenja javnog novca, dosljednih i efikasnih mjera za suzbijanje korupcije.

5. Uložen je značajan napor na pripremi izrade *Strategija Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine za prevenciju korupcije* koja ima za cilj da, putem efikasnog preventivnog djelovanja, smanji mogućnosti za korupciju u obavljanju poslova revizije javnog sektora. Opći cilj Strategije je da se, dominantno preventivnim djelovanjem pruži puni doprinos smanjenju nivoa korupcije u BiH, te ojača povjerenje u rad Ureda, jedne od ključnih institucija vlasti u BiH.

5.1. Postavljeni zadatak se realizuje kroz definisane ciljeve:

- uspostaviti efikasan sistem usmjeren na prevenciju i borbu protiv korupcije, kako bi se osigurali dosljednost i održivi rezultati aktivnosti provedenih u sklopu ove Strategije;
- izgraditi neophodne kapacitete kako bi se na efikasan način upravljalo aktivnostima za sprječavanje korupcije;
- osigurati odgovarajuću edukaciju zaposlenika Ureda o rizicima od korupcije;
- koordinisati aktivnosti sa drugim subjektima.

5.2. Cilj prevencije je da se kreiraju uslovi koji minimiziraju mogućnosti za korupciju. To se postiže:

- dosljednom primjenom zakonskih rješenja na prevenciji korupcije te dokumenta *Uloga i odgovornost VRlu vezi sa korupcijom i prijevarom*;
- primjenom standarda 240;
- uklanjanjem ili smanjenjem administrativnih barijera koje opterećuju aktivnosti na prevenciji korupcije;
- uspostavljanjem i jačanjem efikasnosti institucija za provođenje zakona i institucija za prevenciju;
- potpunom transparentnošću i jačanjem odgovornosti u radu;
- eliminisanjem mreža patronata, nepotizma, klijentelizma i favoriziranja.



5.3. U ovom ozbiljnom procesu neophodno je pridržavati se principa, i to:

- Prevencija na suzbijanju korupcije je odgovornost Ureda u zakonski datim okvirima. U tom smislu, Ured će biti otvoren za svaku vrstu saradnje sa domaćim i međunarodnim institucijama.
- Korupcija je sistemski problem i stoga, da bi se ista sprječavala unutar organizacija, aktivnosti na prevenciji i borbi protiv korupcije moraju postati sastavni dio procesa upravljanja.
- Efikasno suzbijanje i upravljanje korupcijom može se postići samo koordinisanim naporima nosilaca javnih funkcija i javnih službenika uz aktivnu podršku privrede, a u potpunosti iskorištavajući mogućnosti za međunarodnu saradnju.
- Novi izazovi i potreba da se odgovori na sve veća očekivanja građana BiH u borbi protiv korupcije zahtijevaju provođenje novog institucionalnog pristupa uz korištenje dostignuća, prakse i pouka iz prošlosti.
- Obaveza je svakog građanina i javnog službenika da ima aktivnu ulogu u suprostavljanju korupciji. Svaki građanin ima moralnu obavezu da prijavi svaki oblik korupcije.

5.4. Prilikom realizacije definiranih obaveza neophodno je imati u vidu rizike u provođenju, a odnose se na:

- neadekvatnu obuku, kao i izostanak odgovarajućih ljudskih i materijalnih resursa;
- uplitanje političkog faktora u aktivnosti prevencije korupcije;
- nedosljednosti provođenja politika za borbu protiv korupcije;
- prepreke u pogledu ostvarivanja koordinacije i saradnje između Ureda i organa vlasti na drugim nivoima;
- usklađivanje regulative sa međunarodnim dokumentima i standardima u postavljenim vremenskim okvirima.

5.5. Za kvalitetno i učinkovito provođenje Strategije neophodno je:

- usvajanje akcionog plana sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju;
- osiguranje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja;
- izrada periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

Do kraja vremenskog okvira koji obuhvata Strategija, izgradit će se potrebni kapaciteti kako bi se na efikasan način sproveli programi za prevenciju korupcije, edukovalo osoblje Ureda i podigla svijest o rizicima od korupcije, koordinisala borba protiv korupcije, pružila potrebna pomoć nadležnim organima u otkrivanju i provjeravanju slučajeva korupcije i pokrenuli odgovarajući postupci.



PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2009. GODINU
- Pojedinačno po budžetskim korisnicima -

**IZVRŠENJE BUDŽETA PO KLIJENTIMA ZA 2009. GODINU - sadržaj/tabele**

1.	Parlamentarna skupština BiH	225
2.	Predsjedništvo BiH	226
3.	Ministarstvo odbrane BiH	227
4.	Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH	228
5.	Ustavni sud BiH	230
6.	Sud BiH	231
7.	Tužilaštvo BiH	232
8.	Pravobranilaštvo BiH	234
9.	Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH	235
10.	Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH	236
11.	Direkcija za evropske integracije BiH	237
12.	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	238
13.	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	239
14.	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH	240
15.	Ured za veterinarstvo BiH	241
16.	Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine	242
17.	Konkurencijsko vijeće BiH	243
18.	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	244
19.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	245
20.	Regulatorna agencija za komunikacije BiH	246
21.	Ministarstvo finansija i trezora BiH	247
22.	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	248
23.	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	249
24.	Ministarstvo pravde BiH	251
25.	Ministarstvo sigurnosti BiH	252
26.	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	253
27.	Granična policija BiH	254
28.	Ministarstvo civilnih poslova BiH	255
29.	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	256
30.	Centar za uklanjanje mina u BiH	257
31.	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	258
32.	Centralna izborna komisija BiH	259
33.	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	260



34.	Agencija za državnu službu BiH	261
35.	Agencija za statistiku BiH	262
36.	Institut za standardizaciju BiH	263
37.	Institut za mjeriteljstvo BiH	264
38.	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	265
39.	Institut za akreditiranje BiH	266
40.	Arhiv BiH	267
41.	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	268
42.	Agencija za nadzor nad tržištem BiH	269
43.	Agencija za sigurnost hrane BiH	270
44.	Fond za povratak BiH	271
45.	Agencija za rad i zapošljavanje BiH	272
46.	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost	273
47.	Služba za poslove sa strancima BiH	274
48.	Odbor državne službe za žalbe	275
49.	Komisija za koncesije BiH	276
50.	Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH	277
51.	Agencija za javne nabavke BiH	278
52.	Ured za razmatranje žalbi BiH	279
53.	Institut za nestale osobe BiH	280
54.	Agencija za osiguranje BiH	281
55.	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	282
56.	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH	283
57.	Ured koordinatora za reformu javne uprave	284
58.	Agencija za poštanski promet BiH	286
59.	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta	287
60.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	288
61.	Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja	289
62.	Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH	290

Parlamentarna skupština BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po MMF-u	Restrukt. i tekuća rezerva	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	15.314.000	-442.000	65.000	14.937.000	14.309.888	627.112	96
1.	Plaće zaposlenih	8.649.000	0	180.000	8.829.000	8.771.968	57.032	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.776.000	-42.000	-180.000	2.554.000	2.180.264	373.736	85
3.	Putni troškovi	1.501.000	0	-226.500	1.274.500	1.188.451	86.049	93
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	216.000	0	5.000	221.000	211.464	9.536	96
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	0	0	0
6.	Nabavka materijala	107.000	0	5.500	112.500	111.722	778	99
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	99.000	0	5.000	104.000	59.880	44.120	58
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	148.000	0	1.000	149.000	111.432	37.568	75
10.	Izdaci za osiguranje	33.000	0	0	33.000	26.554	6.446	80
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.785.000	-400.000	275.000	1.660.000	1.648.152	11.848	99
II	Kapitalni izdaci	2.314.000	0	1.336.438	3.650.438	3.039.198	611.241	83
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	314.000	0	-50.000	264.000	263.983	17	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održavanje	2.000.000	0	1.386.438	3.386.438	2.775.215	611.224	82
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	17.628.000	-442.000	1.401.438	18.587.438	17.349.085	1.238.353	93
V	Donacije	884.289	0	0	884.289	859.962	0	97
1.	Donacija-fasada zgrade PS BiH	783.953			783.953	783.953	0	100
2.	Donacija-komisija OSA	34.597			34.597	34.597	0	100
3.	Donacija-nadzor OSA	65.738			65.738	41.411	24.327	63
VI	Ukupan budžet sa donacijama	18.512.289	-442.000	1.401.438	19.471.727	18.209.047	1.238.353	94
	Broj zaposlenih	208			208	197	11	95

Predsjedništvo BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	8.830.000	-396.295	134.172	8.567.877	7.425.843	1.142.034	87
1.	Plaće zaposlenih	4.091.000	-132.315	0	3.958.685	3.329.433	629.252	84
2.	Naknade troškova zaposlenih	901.000	-72.080	0	828.920	748.836	80.084	90
3.	Putni troškovi	927.000	-46.350	40.850	921.500	714.399	207.101	78
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	322.000	-16.100	61.100	367.000	337.459	29.541	92
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	186.000	-9.300	0	176.700	161.098	15.602	91
6.	Nabavka materijala	171.000	-8.550	0	162.450	143.272	19.178	88
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	297.000	-14.850	-51.150	231.000	218.025	12.975	94
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	422.000	-21.100	-82.400	318.500	317.280	1.220	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	382.000	-19.100	42.100	405.000	402.159	2.841	99
10.	Izdaci za osiguranje	99.000	-4.950	0	94.050	77.086	16.964	82
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.032.000	-51.600	123.672	1.104.072	976.795	127.277	88
II	Kapitalni izdaci	560.000	0	-134.172	425.828	391.285	34.543	92
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	560.000	0	-134.172	425.828	391.285	34.543	92
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Ukupan budžet	9.390.000	-396.295	0	8.993.705	7.817.128	1.176.577	87
IV	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
V	Ukupan budžet sa donacijama	9.390.000	-396.295	0	8.993.705	7.817.128	1.176.577	87
	Broj zaposlenih	93			93	92	1	98

Ministarstvo odbrane BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Zahtjev za budžet	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije-mjere uštede po zahtj. MMF	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	I Tekući izdaci	433.577.192	365.939.000	-	-4.548.840	343.648.885	331.955.139	11.693.746	97
1	Plaće zaposlenih	228.678.796	216.877.000	-7.590.695	0	209.286.305	208.068.059	1.218.246	99
2	Naknade troškova zaposl.	92.857.685	89.916.000	-9.298.276	-11.867.840	68.749.884	63.401.371	5.348.513	92
3	Putni troškovi	9.657.436	5.675.000	-200.000	-1.000.000	4.475.000	3.615.455	859.545	81
4	Izdaci telef. i pošt.usluga	1.340.000	880.000	0	420.000	1.300.000	948.437	351.563	73
5	Izdaci za energ. i kom. usluge	11.735.642	6.932.000	0	1.500.000	8.432.000	8.431.999	1	100
6	Nabavka materijala	23.452.211	12.596.000	0	2.435.000	15.031.000	13.876.820	1.154.180	92
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.641.704	8.239.000	0	100.000	8.339.000	8.321.535	17.465	100
8	Unajmljivanje imovine i opreme	13.355.914	9.228.000	0	630.000	9.858.000	9.727.774	130.226	99
9	Izdaci za tekuće održavanje	29.239.549	10.244.000	0	1.558.000	11.802.000	11.544.836	257.164	98
10	Izdaci za osiguranje	2.123.280	1.522.000	-652.304	0	869.696	362.562	507.134	42
11	Ugovorene usluge i druge usluge	7.494.975	3.830.000	0	1.676.000	5.506.000	3.656.291	1.849.709	66
II	Kapitalni izdaci	55.887.950	5.304.000	0	4.548.840	9.852.840	9.418.684	434.156	96
1	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Nabavka građevina	5.538.000	1.160.000	0	0	1.160.000	1.127.723	32.277	97
3	Nabavka opreme	39.284.950	2.379.000	0	3.348.840	5.727.840	5.326.136	401.704	93
4	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Rekonstrukcija i inves.održavanje	11.065.000	1.765.000	0	1.200.000	2.965.000	2.964.825	175	100
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	489.465.142	371.243.000	-	0	353.501.725	341.373.823	12.127.902	97
Odobrene novčane donacije i ostalo									
V	Donacije	0	0	0	0	240.871	38.468	202.403	16
1	Donacija Vlade SAD-a					186.625	0	186.625	0
2	Donac. prijatelj. zemalja					54.246	38.468	15.778	71
VI	Ukupan budžet sa donacijama	489.465.142	371.243.000	-	0	353.742.596	341.412.291	12.330.305	97
	Broj zaposlenih	10.819	10.819			10.819	10.306	513	95

Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenj mje re uštede (po zahtj. MMF)	Restruk turisanj e budž.	Tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.631.000	-115.185	0	0	4.515.815	4.120.085	395.730	91
1.	Plaće zaposlenih	2.915.000	-18.375	0	0	2.896.625	2.630.992	265.633	91
2.	Naknade troškova zaposlenih	367.000	-29.360	75.000	0	412.640	358.266	54.374	87
3.	Putni troškovi	239.000	-40.000	0	0	199.000	197.329	1.671	99
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	121.000	-7.450	0	0	113.550	105.496	8.055	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usl.	112.000	-20.000	5.000	0	97.000	89.364	7.636	92
6.	Nabavka materijala	54.000	0	0	0	54.000	25.053	28.947	46
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	48.000	0	10.000	0	58.000	50.357	7.643	87
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	463.000	0	130.000	0	333.000	322.046	10.954	97
10.	Izdaci za osiguranje	8.000	0	0	0	8.000	7.070	930	88
11.	Ugovorene usluge i dr. usluge	304.000	0	40.000	0	344.000	334.112	9.888	97
II	Kapitalni izdaci	2.614.000	0	0	0	2.614.000	2.350.612	263.388	90
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	2.614.000	0	0	0	2.614.000	2.350.612	263.388	90
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	7.245.000	-115.185	0	0	7.129.815	6.470.698	659.117	91

V	Donacije	9.670.465	0	0	0	9.670.465	5.823.301	3.847.164	60
1	FBiH Amer. donacija-centar za edukaciju	274.029	0	0	0	274.029	244.320	29.709	89
2	EC pr. podrš. VSTS 2006-2007	48.770	0	0	0	48.770	0	48.770	0
3	Vijeće Europe	1.703	0	0	0	1.703	0	1.703	0
4	Pomoć Španske agenc. za CSD	53.481	0	0	0	53.481	5.497	47.983	10
5	Norv. Vlada VSTV 2007-2008	164.249	0	0	0	164.249	163.502	746	100
6	Donacija Holandije ICT/CMS	2.668.162	0	0	0	2.668.162	1.675.634	992.527	63
7	Baza podataka za ratne zločine	9.848	0	0	0	9.848	9.848	0	100
8	Britanska donacija	390.165	0	0	0	390.165	319.932	70.233	82
9	Norv. Vlada VSTS 2008-2010	3.941.093	0	0	0	3.941.093	1.392.871	2.548.222	35
10	Procjena stanja prav na Kosovu	14.801	0	0	0	14.801	14.801	0	100
11	EC Projekat podrš. VSTS-2009	1.472.260	0	0	0	1.472.260	1.456.806	15.454	99
12	Proširenje projekta za rekonst. Općin. i Kant. suda Sarajevo	631.904	0	0	0	631.904	540.089	91.815	85
	Ukupan budžet sa donacijama	16.915.465	-115.185	0	0	16.800.280	12.293.999	4.506.281	73
	Broj zaposlenih	80	80			80	80	0	100

Ustavni sud BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
						(3+4+5+6)	31.12.2009.	(7-8)	(8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4,980,000	-18,100	0	0	4,961,900	4,903,661	58,239	99
1.	Plaće zaposlenih	3,935,000	0	-136,000	0	3,799,000	3,759,980	39,020	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	683,000	0	11,000	0	694,000	688,964	5,036	99
3.	Putni troškovi	66,000	0	27,000	0	93,000	92,763	237	100
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	66,000	-8,000	34,000	0	92,000	87,742	4,258	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	66,000	-7,000	29,000	0	88,000	80,577	7,423	92
6.	Nabavka materijala	46,000	-1,100	-17,000	0	27,900	27,866	34	100
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16,000	-1,000	-2,000	0	13,000	12,824	176	99
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		-1,000	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	25,000		50,000	0	75,000	74,497	503	99
10.	Izdaci za osiguranje	7,000	-1,000	0	0	6,000	5,920	80	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	69,000		5,000	0	74,000	72,528	1,472	98
II	Kapitalni izdaci	20,000	0	0	0	20,000	19,972	28	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	20,000	0	0	0	20,000	19,972	28	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	5,000,000	-18,100	0	0	4,981,900	4,923,633	58,267	99
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije	0	0	0	0	40,714	40,714	0	100
1.	Donacija SAD i EC					40,714	40,714		100
	Ukupan budžet sa donacijama	5,000,000	-18,100	0	0	5,022,614	4,964,347	58,267	99
	Broj zaposlenih	90				90	90	0	100

Sud BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve *	Ukupno budžet	Izvršene budžeta	Razli ka	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	10.457.000	-243.947	0	0	10.213.053	9.581.161	631.892	94
1.	Bruto plaće zaposlenih	7.129.000	-55.137	-326.000		6.747.863	6.453.356	294.507	96
2.	Naknade troškova zaposlenih	747.000	-59.760	-147.000		540.240	467.054	73.186	86
3.	Putni troškovi	74.000	-10.000	-20.000		44.000	26.004	17.996	59
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	157.000	-7.850	0		149.150	127.627	21.523	86
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	177.000	-8.850	0		168.150	142.099	26.051	85
6.	Nabavka materijala	157.000	-35.000	0		122.000	75.576	46.424	62
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	37.000	-14.550	-7.000		15.450	4.527	10.923	29
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	-12.000	0		0	0	0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	90.000	-40.000	0		50.000	13.455	36.545	27
10.	Izdaci za osiguranje	16.000	-800	0		15.200	2.883	12.317	19
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.861.000	0	500.000		2.361.000	2.268.581	92.419	96
II	Kapitalni izdaci	63.000	0	0		63.000	51.911	11.089	82
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	46.000				46.000	44.977	1.023	98
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	17.000				17.000	6.935	10.065	41
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	10.520.000	-243.947	0	0	10.276.053	9.633.072	642.981	94
Odobrene donacije i ostalo									
V	Donacije								
1.									
	Ukupan budžet sa donacijama	10.520.000	-243.947	0	0	10.276.053	9.633.072	642.981	94
	Broj zaposlenih	184				184	174	10	95

Tužilaštvo BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje - mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Restrukturiranje II	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	7.844.000	164.190	0	0	7.679.810	6.150.441	1.529.369	80
1.	Plaće zaposlenih	6.266.000	55.770			6.210.230	5.069.589	1.140.641	82
2.	Naknade troškova zaposlenih	823.500	65.920			757.580	411.569	346.011	54
3.	Putni troškovi	103.300		35.000		163.300	148.542	14.758	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	54.400			25.000	64.400	61.173	3.227	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	74.000			-9.000	65.000	52.092	12.908	80
6.	Nabavka materijala	83.000			33.800	116.800	110.632	6.168	95
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	33.000	7.000		-7.300	18.700	18.694	6	100
8.	Unajmljivanje imovine i opreme					0		0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	58.000	8.000		-5.000	45.000	43.660	1.340	97
10.	Izdaci za osiguranje	25.000	10.000		-5.000	10.000	9.982	18	100
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	323.800	17.500	-35.000	-42.500	228.800	224.508	4.292	98
II	Kapitalni izdaci	70.000	70.000	0	0	70.000	65.428	4.572	93
1.	Nabavka zemljišta					0		0	
2.	Nabavka građevina					0		0	
3.	Nabavka namještaja					1.100	1.097	3	100
4.	Nabavka oprema za prenos podataka i glasa					2.600	2.080	520	80
5.	Nabavka softvera					2.400	1.041	1.359	43
6.	Nabavka opreme					6.900	5.727	1.173	83
7.	Nabavka motornih vozila					50.000	49.778	222	100
8.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					7.000	5.705	1.295	81
III	Tekući grantovi					0		0	
IV	Ukupan budžet	7.914.000		0	0	7.749.810	6.215.869	1.533.941	80

I	Tekući izdaci	96.000		0	0	96.000	95.497	503	99
1.	Naknade troškova zaposlenih	700				700	486	214	69
2.	Putni troškovi	3.400				3.400	3.305	95	97
3.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.700				13.700	13.554	146	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	78.200				78.200	78.152	48	100
II	Kapitalni izdaci	5.000				5.000	4.971	29	99
3.	Nabavka opreme	5.000				5.000	4.971	29	99
III	Ukupan budžet UDARNA GRUPA	101.000	0			101.000	100.467	533	99
	Ukupan budžet	8.015.000	164.190	0	0	7.850.810	6.316.336	1.534.474	80
	Broj zaposlenih	PLANIRANI	157		prosječno		147		

Pravobranilaštvo BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.233.000	-52.995	0		1.180.005	857.358	322.647	73
1.	Bruto plaće zaposlenih	897.000	-31.395	-10.000		855.605	580.626	274.979	68
2.	Naknade troškova zaposlenih	160.000	-12.800			147.200	104.607	42.593	71
3.	Putni troškovi	25.000		-5.000		20.000	19.045	955	95
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000		1.000		26.000	25.401	599	98
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000		-2.000		10.000	9.538	462	95
6.	Nabavka materijala	16.000	-3.300	200		12.900	12.611	289	98
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	-3.000	-2.500		6.500	6.317	183	97
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	49.000				49.000	48.853	147	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	7.000	-2.000			5.000	4.955	45	99
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	-500	-2.500		1.000	851	150	85
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	26.000		20.800		46.800	44.555	2.245	95
II	Kapitalni izdaci	7.000		0		7.000	6.514	486	93
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	7.000				7.000	6.514	486	93
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	1.240.000	-52.995	0	0	1.187.005	863.873	323.132	73
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije								
	Ukupan budžet sa donacijama	1.240.000	-52.995	0	0	1.187.005	863.873	323.132	73
	Broj zaposlenih	21				18	17	1	94

Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

ed. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštete po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	2.045.000	-87.430	181.023	2.138.593	1.634.628	503.965	76
1.	Plaće zaposlenih	1.398.000	-48.930	88.003	1.437.073	1.066.002	371.071	74
2.	Naknade troškova zaposlenih	205.000	-16.400	20.240	208.840	140.947	67.893	67
3.	Putni troškovi	66.000	-7.500	21.000	79.500	77.995	1.505	98
4.	Izdaci telef. i pošt.usluga	58.000	0	-8.000	50.000	44.568	5.432	89
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	33.000	-6.000	-3.000	24.000	14.774	9.226	62
6.	Nabavka materijala	16.000	0	2.000	18.000	17.334	666	96
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000	0	-3.000	27.000	26.532	468	98
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	173.000	-8.600	44.780	209.180	163.703	45.477	78
9.	Izdaci za tekuće održavanje	16.000	0	6.000	22.000	21.537	463	98
10.	Izdaci za osiguranje	6.000	0	0	6.000	4.505	1.495	75
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	44.000	0	13.000	57.000	56.731	269	100
II	Kapitalni izdaci	6.000	0	-4.000	2.000	1.972	28	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	6.000	0	-4.000	2.000	1.972	28	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	2.051.000	-87.430	177.023	2.140.593	1.636.600	503.993	76
V	Donacije	117.230			117.230	114.570	2.660	98
1.	Donacija - Zaštita prava djeteta	117.230			117.230	114.570	2.660	98
VI	Ukupan budžet sa donacijama	2.168.230	-87.430	177.023	2.257.823	1.751.170	506.653	78
	Broj zaposlenih	36			36	36	0	100

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.120.000	-196.730	0	22.000	3.945.270	3.755.482	189.788	95
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.746.000	-61.110			1.684.890	1.680.413	4.477	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	564.000	-45.120	-24.000		494.880	462.116	32.764	93
3.	Putni troškovi	394.000		-5.000		389.000	371.269	17.731	95
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	105.000		8.000		113.000	104.616	8.384	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge					0			
6.	Nabavka materijala	49.000		-17.000		32.000	29.719	2.281	93
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	58.000		-6.000		52.000	49.500	2.500	95
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	395.000				395.000	382.567	12.433	97
9.	Izdaci za tekuće održavanje	58.000		15.050	15.000	88.050	71.529	16.521	81
10.	Izdaci za osiguranje	25.000		-7.000		18.000	12.643	5.357	70
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	726.000	-90.500	35.950	7.000	678.450	591.111	87.339	87
II	Kapitalni izdaci	100.000				100.000	74.563	25.437	75
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	100.000				100.000	74.563	25.437	75
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	4.220.000	-196.730	0	22.000	4.045.270	3.830.045	215.225	95
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije								
1.									
	Ukupan budžet sa donacijama	4.220.000	-196.730	0	22.000	4.045.270	3.830.045	215.225	95
	Broj zaposlenih	55				55	56	-1	102

Direkcija za evropske integracije BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenj e mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukt urisanje budžeta.	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžet	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	3.928.000	-173.555	0	0	3.754.445	2.763.127	991.318	74
1.	Plaće zaposlenih	2.457.000	-85.995			2.371.005	1.872.570	498.435	79
2.	Naknade troškova zaposlenih	467.000	-37.360			429.640	281.093	148.547	65
3.	Putni troškovi	164.000				164.000	95.102	68.898	58
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	83.000				83.000	61.288	21.712	74
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge					0		0	
6.	Nabavka materijala	33.000				33.000	21.720	11.280	66
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000				25.000	5.235	19.765	21
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	247.000				247.000	234.491	12.509	95
9.	Izdaci za tekuće održavanje	33.000				33.000	7.547	25.453	23
10.	Izdaci za osiguranje	12.000				12.000	2.795	9.205	23
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	407.000	-50.200			356.800	181.287	175.513	51
II	Kapitalni izdaci	30.000	0	0	0	30.000	27.840	2.161	93
1.	Nabavka zemljišta					0		0	
2.	Nabavka građevina					0		0	
3.	Nabavka opreme	25.000				25.000	25.200	-200	101
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	5.000				5.000	2.639	2.361	53
5.	Rekonstrukcija i inves. održ.					0		0	
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	
IV	Ukupan budžet	3.958.000	-173.555	0	0	3.784.445	2.790.967	993.479	74
V	Donacije	691.385	0	0	0	691.385	418.011	273.374	60
1.	Administrativna podrška za implementaciju Jadranskog novog programa za susjedstvo	16.146				16.146	15.190	956	94
2.	Administrativna podrška BiH operativnoj strukturi za početnu fazu impl. tri bilat. IPA programa	342.586				342.586	312.642	29.944	91
3.	Pružanje podrške DEI za unapređ. koordinacije, planiranje i implement. EU fondova u BiH	332.653				332.653	90.179	242.474	27
	Ukupan budžet sa donacijama	4.649.385	-173.555	0	0	4.475.830	3.208.978	1.266.852	72
	Broj zaposlenih	85				85	75	10	88

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Tekući izdaci	55.412.000	-2.170.263	1.293	53.243.030	51.317.719	1.925.311	96
1.	Plaće zaposlenih	27.710.000	-1.150.183	-1.930.000	24.629.817	23.503.485	1.126.332	95
2.	Naknade troškova zaposlenih	12.751.000	-1.020.080	-270.000	11.460.920	11.277.252	183.668	98
3.	Putni troškovi	1.825.000		600.000	2.425.000	2.225.507	199.493	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.759.000		-90.000	1.669.000	1.645.980	23.020	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	1.261.000		40.000	1.301.000	1.228.256	72.744	94
6.	Nabavka materijala	560.000		-40.000	520.000	484.724	35.276	93
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	744.000		45.000	789.000	687.775	101.225	87
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.257.000		770.000	5.027.000	4.976.252	50.748	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	659.000		50.000	709.000	692.864	16.136	98
10.	Izdaci za osiguranje	550.000		5.000	555.000	509.583	45.417	92
11.	Ugovorene i druge usluge	3.336.000		821.293	4.157.293	4.086.041	71.252	98
II	Kapitalni izdaci	1.476.000	0	8.503.254	9.979.254	8.496.404	1.482.850	85
1.	Nabavka zemljišta			231.801	231.801	231.801	0	100
2.	Nabavka građevina			8.241.453	8.241.453	7.122.392	1.119.061	86
3.	Nabavka opreme	926.000		430.000	1.356.000	1.049.352	306.648	77
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inv.es. održ.	550.000		-400.000	150.000	92.859	57.141	62
III	Tekući grantovi	0	0	159.669	159.669	26.021	133.648	16
1.	SEE ERA NET			29.669	29.669	26.021	3.648	88
2.	SEE ERA NET PLUS			130.000	130.000		130.000	0
3.								
IV	Ukupan budžet	56.888.000	-2.170.263	8.664.216	63.381.953	59.840.144	3.541.809	94
V	Donacije	0	0	544.286	544.286	0	544.286	0
1.	Abu Dhabi			161.216	161.216		161.216	0
2.	Ankara			93.076	93.076		93.076	0
3.	Kuvajt			289.994	289.994		289.994	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	56.888.000	-2.170.263	9.208.502	63.926.239	59.840.144	4.086.095	94
VII	Broj zaposlenih	495			495	469	26	95

Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere ušteđe	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	6.799.000	-299.495			6.499.505	6.126.128	373.377	94
1.	Bruto plaće zaposlenih	4.629.000	-162.015			4.466.985	4.309.734	157.251	96
2.	Naknade troškova zaposlenih	966.000	-77.280			888.720	847.672	41.048	95
3.	Putni troškovi	330.000		-10.000		320.000	227.701	92.299	71
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	124.000		27.000		151.000	140.090	10.910	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	90.000		18.000		108.000	94.161	13.839	87
6.	Nabavka materijala	70.000				70.000	68.297	1.703	98
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	74.000	-10.000	-5.000		59.000	51.528	7.472	87
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	148.000	-30.200	-25.000		92.800	91.924	876	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	99.000				99.000	78.611	20.389	79
10.	Izdaci za osiguranje	9.000		3.000		12.000	11.787	213	98
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	260.000	-20.000	-8.000		232.000	204.623	27.377	88
II	Kapitalni izdaci	180.000	0	0		180.000	72.157	107.843	40
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	180.000				180.000	72.157	107.843	40
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi	350.000	0	0	0	350.000	350.000	0	100
1.	Sajmovi u zemlji	200.000				200.000	200.000		100
2.	Sajmovi u inostranstvu	150.000				150.000	150.000		100
IV	Ukupan budžet	7.329.000	-299.495	0	0	7.029.505	6.548.285	481.220	93
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije								
1.									
	Ukupan budžet sa donacijama	7.329.000	-299.495	0	0	7.029.505	6.548.285	481.220	93
	Broj zaposlenih	157				157	156	1	99

Agencija za unapređenje stranih investicija BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.942.000	-90.035	0	1.851.965	1.711.185	140.780	92
1.	Plaće zaposlenih	991.000	-34.685	-53.000	903.315	838.667	64.648	93
2.	Naknade troškova zaposlenih	260.000	-20.800	0	239.200	176.634	62.566	74
3.	Putni troškovi	124.000	-6.200	-22.800	95.000	94.944	56	100
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	58.000	-2.900	6.900	62.000	59.132	2.868	95
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	21.000	-1.050	4.650	24.600	24.060	540	98
6.	Nabavka materijala	33.000	-1.650	-12.350	19.000	17.938	1.062	94
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	21.000	-1.050	10.550	30.500	28.024	2.476	92
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	196.000	-9.800	10.070	196.270	194.257	2.013	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	25.000	-1.250	-6.950	16.800	15.265	1.535	91
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	-250	1.450	6.200	3.319	2.881	54
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	208.000	-10.400	61.480	259.080	258.945	135	100
II	Kapitalni izdaci	35.000	0	0	35.000	34.919	81	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	35.000	0	0	35.000	34.919	81	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	2.000.000	0	2.011	2.002.011	2.000.000	2.011	100
1.	Fond za podršku investitorima	2.000.000	0	0	2.000.000	2.000.000	0	100
2.	Promocija BiH na CNN-u	0	0	2.011	2.011	0	2.011	0
IV	Ukupan budžet	3.977.000	-90.035	2.011	3.888.976	3.746.104	142.871	96
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	
VI	Ukupan budžet sa donacijama	3.977.000	-90.035	2.011	3.888.976	3.746.104	142.871	96
	Broj zaposlenih	33			33	27	6	82

Ured za veterinarstvo

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	5.037.000	-238.515	-415.600	184.673	4.567.558	4.051.536	516.022	89
1.	Plaće zaposlenih	1.899.000	-66.465	-100.000	0	1.732.535	1.717.468	15.067	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	505.000	-40.400	-130.000	0	334.600	319.926	14.674	96
3.	Putni troškovi	198.000	0	-50.000	27.695	175.695	134.018	41.677	76
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	126.000	0	0	2.000	128.000	116.322	11.678	91
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	96.000	0	-25.000	0	71.000	48.040	22.960	68
6.	Nabavka materijala	709.000	-50.000	-30.000	6.000	635.000	598.055	36.945	94
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	77.000	0	0	5.000	82.000	50.905	31.095	62
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	388.000	0	0	0	388.000	363.360	24.640	94
9.	Izdaci za tekuće održavanje	127.000	-31.650	0	4.604	99.954	72.172	27.782	72
10.	Izdaci za osiguranje	76.000	0	-30.000	0	46.000	11.898	34.102	26
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	836.000	-50.000	-50.600	139.374	874.774	619.372	255.402	71
II	Kapitalni izdaci	470.000	0	415.600	273.327	1.158.927	881.422	277.505	76
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	470.000	0	415.600	273.327	1.158.927	881.422	277.505	76
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	5.507.000	-238.515	0	458.000	5.726.485	4.932.958	793.527	86
V	Donacije	0	0	0	5.324.337	5.324.337	4.089.739	1.234.598	77
1.	Podrška borbi protiv bruceloze	0	0	0	5.324.337	5.324.337	4.089.739	1.234.598	77
VI	Ukupan budžet sa donacijama	5.507.000	-238.515	0	5.782.337	11.050.822	9.022.697	2.028.125	82
	Broj zaposlenih	70				70	73		104

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	773.000	-36.970	0	736.030	647.508	88.522	88
1.	Plaće zaposlenih	482.000	-16.870	0	465.130	406.344	58.786	87
2.	Naknade troškova zaposlenih	185.000	-14.800	-50.000	120.200	107.872	12.328	90
3.	Putni troškovi	12.000	-922	-4.000	7.078	4.377	2.702	62
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	9.000	-692	-2.000	6.308	5.123	1.185	81
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	33.000	0	3.000	36.000	33.994	2.006	94
6.	Nabavka materijala	12.000	-922	0	11.078	8.921	2.157	81
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000	-692	0	8.308	6.181	2.127	74
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	12.000	-922	0	11.078	9.447	1.631	85
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	0	0	4.000	2.595	1.405	65
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	15.000	-1.150	53.000	66.850	62.655	4.195	94
II	Kapitalni izdaci	315.000	0	0	315.000	311.840	3.160	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	15.000	0	25.000	40.000	39.957	43	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	300.000	0	-25.000	275.000	271.884	3.116	99
III	Ukupan budžet	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
IV	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
V	Ukupan budžet sa donacijama	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
	Broj zaposlenih	25			25	21	4	84

Konkurencijsko vijeće BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.693.000	-74.645	0	1.618.355	1.430.664	187.691	88
1.	Plaće zaposlenih	1.083.000	-37.905	0	1.045.095	946.351	98.744	91
2.	Naknade troškova zaposlenih	208.000	-16.640	-10.000	181.360	139.066	42.294	77
3.	Putni troškovi	70.000	-4.050	0	65.950	58.432	7.518	89
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	36.000	-1.500	0	34.500	28.560	5.940	83
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	22.000	-1.100	0	20.900	17.406	3.494	83
6.	Nabavka materijala	24.000	-250	0	23.750	19.242	4.508	81
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	-4.500	0	7.500	2.759	4.741	37
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	137.000	0	30.000	167.000	164.721	2.279	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-2.000	0	11.000	8.891	2.109	81
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	-2.200	0	2.800	1.756	1.044	63
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	83.000	-4.500	-20.000	58.500	43.480	15.020	74
II	Kapitalni izdaci	25.000	0	0	25.000	24.827	173	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	25.000	0	0	25.000	24.827	173	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Ukupan budžet	1.718.000	-74.645	0	1.643.355	1.455.491	187.864	89
IV	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
V	Ukupan budžet sa donacijama	1.718.000	-74.645	0	1.643.355	1.455.491	187.864	89
	Broj zaposlenih	28			28	28	0	100

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcij e-mjere uštede MMF-a	Restrukt ur. i tekuće rezerve	Ukupno budžet (4-5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	6.208.000	208.330	0	5.999.670	4.620.693	1.378.977	77
1.	Plaće zaposlenih	3.016.000	105.560	0	2.910.440	2.747.414	163.026	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	939.000	75.120	0	863.880	502.734	361.146	58
3.	Putni troškovi	498.000	0	0	498.000	452.639	45.361	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	219.000	0	0	219.000	148.432	70.568	68
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	0	0	13.000	7.393	5.607	57
6.	Nabavka materijala	207.000	0	0	207.000	129.013	77.987	62
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	218.000	0	0	218.000	85.420	132.580	39
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	124.000	27.650	0	96.350	33.274	63.076	35
9.	Izdaci za tekuće održavanje	95.000	0	0	95.000	69.112	25.888	73
10.	Izdaci za osiguranje	24.000	0	0	24.000	15.857	8.143	66
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	855.000	0	0	855.000	429.405	425.595	50
II	Kapitalni izdaci	418.000	0	0	418.000	228.567	189.433	55
1.	Nabavka zemljišta		0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina		0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	268.000	0	0	268.000	78.567	189.433	29
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i Inves.održ.	150.000	0	0	150.000	150.000	0	100
III	Tekući grantovi	680.000	0	0	680.000	301.288	378.712	44
1.	Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	600.000	0	0	600.000	252.283	347.717	42
2.	SEETO projekat-kontribucija	80.000	0	0	80.000	49.005	30.995	61
IV	Ukupan budžet	7.306.000	208.330	0	7.097.670	5.150.548	1.947.122	73
V	Donacije i udružena sredstva	0	0	0	756.895	334.650	422.245	44
1.	Donacija - Portus				26.895	0	26.895	0
2.	Udružena sredstva rijeka Sava				730.000	334.650	395.350	46
VI	Ukupan budžet sa donacijama i udruženim sred.	7.306.000	208.330	0	7.854.565	5.485.198	2.369.367	70
	Broj zaposlenih	98			98	97	1	99

Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restruktu risanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tečući izdaci	7.032.000	-348.675	-1.500.000	5.183.325	4.392.429	790.896	85
1.	Plaće zaposlenih	1.815.000	-63.525	-150.000	1.601.475	1.469.999	131.476	92
2.	Naknade troškova zaposlenih	810.000	-64.800		745.200	510.633	234.567	69
3.	Putni troškovi	849.000		-260.000	589.000	556.894	32.106	95
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	96.000		10.000	106.000	83.683	22.317	79
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	113.000		40.000	153.000	146.158	6.842	96
6.	Nabavka materijala	66.000			66.000	55.523	10.477	84
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	77.000			77.000	71.699	5.301	93
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	274.000		270.000	544.000	467.068	76.932	86
9.	Izdaci za tekuće održavanje	36.000		50.000	86.000	78.596	7.404	91
10.	Izdaci za osiguranje	22.000			22.000	10.803	11.197	49
11.	Ugovorene i druge usluge	2.874.000	-220.350	-1.460.000	1.193.650	941.373	252.277	79
II	Kapitalni izdaci	690.000	0	1.500.000	2.190.000	2.181.192	8.808	100
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina	250.000		1.200.000	1.450.000	1.442.329	7.671	99
3.	Nabavka opreme	440.000		300.000	740.000	738.863	1.137	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.						0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.						0	
III	Tečući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	7.722.000	-348.675	0	7.373.325	6.573.621	799.704	89
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Ukupan budžet sa donacijama	7.722.000	-348.675	0	7.373.325	6.573.621	799.704	89
VII	Broj zaposlenih	56			56	56	0	100

Regulatorna agencija za komunikacije BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red . broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restru. budžeta	Tekuća rezerva - Višak prihoda	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	6.615.000	-287.820	0	0	6.327.180	5.331.469	995.711	84
1.	Plaće zaposlenih	4.044.000	-141.540	0	0	3.902.460	3.582.269	320.191	92
2.	Naknade troškova zaposlenih	591.000	-47.280	0	0	543.720	515.922	27.798	95
3.	Putni troškovi	490.000	0	0	0	490.000	362.180	127.820	74
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	169.000	0	0	0	169.000	124.874	44.126	74
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	145.000	0	0	0	145.000	132.716	12.284	92
6.	Nabavka materijala	125.000	0	0	0	125.000	83.265	41.735	67
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	55.000	0	0	0	55.000	37.561	17.439	68
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	130.000	0	0	0	130.000	100.197	29.803	77
9.	Izdaci za tekuće održavanje	200.000	0	0	0	200.000	105.692	94.308	53
10.	Izdaci za osiguranje	70.000	0	0	0	70.000	35.144	34.856	50
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	596.000	-99.000	0	0	497.000	251.649	245.351	51
II	Kapitalni izdaci	2.121.000	0	0	0	2.121.000	2.012.202	108.798	95
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	2.121.000	0	0	0	2.121.000	2.012.202	108.798	95
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Program posebne namjene	0	0	0	2.250.000	2.250.000	1.646.017	603.983	73
1.	Akumulirana namjenska sredstva	0	0	0	2.250.000	2.250.000	1.646.017	603.983	73
IV	Ukupan budžet	8.736.000	-287.820	0	2.250.000	10.698.180	8.989.688	1.708.492	84
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	8.736.000	-287.820	0	2.250.000	10.698.180	8.989.688	1.708.492	84
	Broj zaposlenih	107				107	112	-5	104

Ministarstvo finansija i trezora BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisa nje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno	Izvršenje	Razlika	%
						budžet	budžeta	(7-8)	(8/7)
1	2	3	4	5	6	(3+4+5+6)	7	8	9
I	Tekući izdaci	7,429,000	-330,470	-210,000	0	6,888,530	6,217,839	670,691	90
1.	Plaće zaposlenih	4,386,000	-153,510			4,232,490	4,072,534	159,956	96
2.	Naknade troškova zaposlenih	827,000	-66,160	60,000		820,840	777,939	42,901	95
3.	Putni troškovi	542,000	-110,800	-70,000		361,200	253,090	108,110	70
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	374,000				374,000	268,198	105,802	72
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	73,000				73,000	41,589	31,411	57
6.	Nabavka materijala	125,000		48,000		173,000	144,763	28,237	84
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000				65,000	33,088	31,912	51
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	33,000				33,000	32,469	531	98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	276,000		-70,000		206,000	143,483	62,517	70
10.	Izdaci za osiguranje	13,000				13,000	6,938	6,062	53
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	715,000		-178,000		537,000	443,748	93,252	83
II	Kapitalni izdaci	251,000	0	210,000	0	461,000	339,171	121,829	74
1.	Nabavka zemljišta					0		0	0
2.	Nabavka građevina					0		0	0
3.	Nabavka opreme	251,000		210,000		461,000	339,171	121,829	74
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	7,680,000	-330,470	0	0	7,349,530	6,557,009	792,521	89
	Ukupan budžet sa donacijama	7,680,000	-330,470	0	0	7,349,530	6,557,009	792,521	89
	Broj zaposlenih	150				150	142	8	95

Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red . broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršene budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	93.357.000	-4.158.885	0	0	89.198.115	82.460.364	6.737.751	92
1.	Plaće zaposlenih	61.905.000	-2.166.675			59.738.325	57.793.939	1.944.386	97
2.	Naknade troškova zaposlenih	13.987.000	-1.118.960			12.868.040	11.560.193	1.307.847	90
3.	Putni troškovi	957.000	-150.000			807.000	532.301	274.699	66
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	2.775.000				2.775.000	2.437.214	337.786	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	2.010.000				2.010.000	1.514.235	495.765	75
6.	Nabavka materijala	2.201.000	-100.000			2.101.000	1.368.934	732.066	65
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.148.000	-100.000			1.048.000	703.704	344.296	67
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.053.000	-60.000			993.000	894.306	98.694	90
9.	Izdaci za tekuće održavanje	957.000				957.000	876.308	80.692	92
10.	Izdaci za osiguranje	335.000				335.000	201.027	133.973	60
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	6.029.000	-463.250			5.565.750	4.578.204	987.546	82
II	Kapitalni izdaci	5.376.000	0	5.312.134	0	10.688.134	1.289.837	9.398.297	12
1.	Nabavka zemljišta	3.000.000		1.792.382		4.792.382	411.168	4.381.214	9
2.	Nabavka građevina	1.500.000		444.144		1.944.144	251.943	1.692.200	13
3.	Nabavka opreme	876.000				876.000	626.726	249.274	72
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.			3.075.608		3.075.608		3.075.608	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	98.733.000	-4.158.885	5.312.134	0	99.886.249	83.750.201	16.136.048	84
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	98.733.000	-4.158.885	5.312.134	0	99.886.249	83.750.201	16.136.048	84
	Broj zaposlenih	2.476					2.464		0

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta/ povećanje	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	6,777,000	-300,255	500,000	6,976,745	5,208,498	1,768,247	75
1.	Plaće zaposlenih	3,585,000	-125,475	0	3,459,525	2,916,196	543,329	84
2.	Naknade troškova zaposlenih	506,000	-40,480	0	465,520	413,330	52,190	89
3.	Putni troškovi	275,000	-12,000	70,450	333,450	242,210	91,240	73
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	115,000	0	10,000	125,000	120,948	4,052	97
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	214,000	-43,500	0	170,500	87,019	83,481	51
6.	Nabavka materijala	403,000	-12,000	0	391,000	220,894	170,106	56
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	169,000	0	0	169,000	103,831	65,169	61
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	107,000	0	65,000	172,000	164,861	7,139	96
9.	Izdaci za tekuće održavanje	147,000	0	0	147,000	81,570	65,430	56
10.	Izdaci za osiguranje	27,000	0	0	27,000	21,337	5,663	79
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1,229,000	-66,800	354,550	1,516,750	836,302	680,448	55
II	Kapitalni izdaci	75,000	0	50,000	125,000	123,310	1,690	99
1.	Namještaj	0	0	0	0	373	-373	0
2.	Motorna vozila	0	0	0	0	22,495	-22,495	0
3.	Nabavka opreme	75,000	0	50,000	125,000	100,272	24,728	80
4.	Ugostiteljska oprema	0	0	0	0	170	-170	0
III	Tekući grantovi	6,908,000	0	-550,000	6,358,000	6,358,000	0	100
1.	Grantovi Crveni krst BiH	150,000	0	0	150,000	150,000	0	100
2.	Gra. NVO organ. - zašt. žrtava	45,000	0	0	45,000	45,000	0	100
3.	Grantovi romskim NVO	75,000	0	0	75,000	75,000	0	100
4.	Grantovi NVO org. izbjeglica	40,000	0	0	40,000	40,000	0	100
5.	Priori. Elektrif. za potr. povrat	3,233,000	0	0	3,233,000	3,233,000	0	100
6.	Međureligijski savjet	100,000	0	0	100,000	100,000	0	100
7.	Jevrejska zajednica	15,000	0	0	15,000	15,000	0	100
8.	Rješa Roma u obl. zap. sta. i zbrl.	3,000,000	0	-300,000	2,700,000	2,700,000	0	100
9.	Aktiv. Age. za ravn. spo. BiH	250,000	0	-250,000	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	13,760,000	-300,255	0	13,459,745	11,689,808	1,769,937	87

V	Donacije		0	3,060,985	3,060,985	750,082	2,310,903	25
1.	Akcionni plan za spreča	0	0	43,276	43,276	42,013	1,263	97
2.	UNHCR-program izbj.	0	0	150,000	150,000	149,044	956	99
3.	SIDA-Stamb. Romi	0	0	356,802	356,802	170,219	186,583	48
4.	Grant Vlade K. Norveške	0	0	129,223	129,223	11,000	118,223	9
5.	Socijalna zaštita izbj.	0	0	1,044	1,044	1,044	0	100
6.	Razvoj-žrtve trgovine	0	0	17,728	17,728	16,407	1,321	93
7.	UNICEF -inkluzija djece	0	0	105,502	105,502	47,737	57,765	45
8.	Strategija malolj. delik.	0	0	61,186	61,186	37,095	24,091	61
9.	Direktna pomoć IOM	0	0	149,893	149,893	141,000	8,893	94
10.	SIDA ROMI	0	0	1,955,715	1,955,715	47,471	1,908,244	2
11.	UNHCR ROMI	0	0	87,250	87,250	86,108	1,142	99
12.	UNFPA	0	0	3,366	3,366	944	2,422	28
	Ukupan budžet sa donacijama	13,760,000	-300,255	3,060,985	16,520,730	12,439,890	4,080,840	75
	Broj zaposlenih	100			100	94	6	94

Ministarstvo pravde BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	11.064.000	-517.095	0	10.546.905	9.865.231	681.674	94
1.	Plaće zaposlenih	5.885.000	-205.975	-120.000	5.559.025	5.152.004	407.021	93
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.739.000	-139.120	-70.000	1.529.880	1.396.032	133.848	91
3.	Putni troškovi	221.000	-11.050		209.950	209.267	683	100
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	164.000	-8.200		155.800	144.915	10.885	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	174.000	-8.700	25.000	190.300	185.152	5.148	97
6.	Nabavka materijala	213.000	-10.650	-30.000	172.350	130.459	41.891	76
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000	-4.500	15.000	100.500	94.111	6.389	94
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	27.000	-1.350		25.650	19.656	5.994	77
9.	Izdaci za tekuće održavanje	81.000	-4.050	30.000	106.950	91.081	15.869	85
10.	Izdaci za osiguranje	34.000	-1.700		32.300	15.671	16.629	49
11.	Ugovorene i druge usluge	2.436.000	-121.800	150.000	2.464.200	2.426.883	37.317	98
II	Kapitalni izdaci	2.843.000	0	983.491	3.826.491	187.758	3.638.733	5
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina	2.628.000		983.491	3.611.491		3.611.491	0
3.	Nabavka opreme	215.000			215.000	187.758	27.242	87
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	13.907.000	-517.095	983.491	14.373.396	10.052.989	4.320.407	70
V	Donacije	0	0	0	62.586	1.622	60.964	3
1.	AECID				62.586	1.622	60.964	3
VI	Ukupan budžet sa donacijama	13.907.000	-517.095	983.491	14.435.982	10.054.611	4.381.371	70
VII	Broj zaposlenih	219			219	219	0	100

Ministarstvo sigurnosti BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	7,618,000	-339,200	65,000	0	7,343,800	6,926,602	417,198	94
1.	Plaće uposlenih	4,888,000	-171,080	0	0	4,716,920	4,453,073	263,847	94
2.	Naknade troškova uposlenih	1,054,000	-84,320	-175,000	0	794,680	758,156	36,524	95
3.	Putni troškovi	312,000	0	85,000	0	397,000	362,340	34,660	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	166,000	0	37,500	0	203,500	199,251	4,249	98
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	48,000	-2,000	-30,000	0	16,000	10,046	5,954	63
6.	Nabavka materijala	132,000	-8,500	10,000	0	133,500	103,832	29,668	78
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	120,000	-23,000	0	0	97,000	85,306	11,694	88
8.	Zakup imovine i opreme	99,000	0	31,580	0	130,580	130,531	49	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	164,000	-14,000	-41,580	0	108,420	98,389	10,031	91
10.	Izdaci za osiguranje	28,000	-4,000	-2,500	0	21,500	14,208	7,292	66
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	607,000	-32,300	150,000	0	724,700	711,470	13,230	98
II	Kapitalni izdaci	3,183,000	0	-65,000	0	3,118,000	338,289	2,779,711	11
1.	Nabavka građevina	1,000,000	0	0	0	1,000,000	26,676	973,324	3
2.	Nabavka opreme	2,183,000	0	-65,000	0	2,118,000	311,613	1,806,387	15
III	Tekući grantovi	100,000	0	0	15,328	115,328	115,328	0	100
1.	Smještaj žrtvama trgovine ljudima	100,000	0	0	0	100,000	100,000	0	100
2.	Crveni krst	0	0	0	15,328	15,328	15,328	0	100
IV	Ukupan budžet	10,901,000	-339,200	0	15,328	10,577,128	7,380,219	3,196,909	70
V	Donacije	288,961	0	0	0	288,961	277,823	11,138	96
1.	UNHCR donacija	220,000	0	0	0	220,000	209,044	10,956	95
2.	Sveobuhvatan pristup rješavanju problema dječje pornografije	68,961	0	0	0	68,961	68,779	182	100
	Ukupan budžet sa donacijama	11,189,961	-339,200	0	15,328	10,866,089	7,658,042	3,208,047	70
	Broj uposlenih	185				185	184	1	99

Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red . broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. budžeta	Tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	55.159.000	-662.170	-2.183.965	30.000	52.342.865	45.972.513	6.370.352	87
1.	Plaće zaposlenih	38.358.000	-342.530	-1.583.965	0	36.431.505	32.976.340	3.455.165	90
2.	Naknade troškova zaposlenih	10.858.000	-168.640	-830.000	0	9.859.360	7.073.480	2.785.880	71
3.	Putni troškovi	1.647.000	0	110.000	3.000	1.760.000	1.757.308	2.692	99
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	330.000	0	40.000	0	370.000	364.382	5.618	98
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	411.000	-1.100	70.000	0	479.900	479.835	65	99
6.	Nabavka materijala	741.000	0	10.000	0	751.000	674.023	76.977	89
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	659.000	-30.000	-90.000	0	539.000	538.091	909	99
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.112.000	0	30.000	0	1.142.000	1.119.321	22.679	98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	371.000	0	0	0	371.000	370.987	13	99
10.	Izdaci za osiguranje	70.000	0	0	0	70.000	67.192	2.808	95
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	602.000	-119.900	60.000	27.000	569.100	551.554	17.546	96
II	Kapitalni izdaci	11.404.000	0	2.183.965	0	13.587.965	11.686.370	1.901.595	86
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	9.500.000	0	2.283.965	0	11.783.965	10.289.281	1.494.684	87
3.	Nabavka opreme	1.904.000	0	-100.000	0	1.804.000	1.397.089	406.911	77
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	66.563.000	-662.170	0	30.000	65.930.830	57.658.883	8.271.947	87
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	66.563.000	-662.170	0	30.000	65.930.830	57.658.883	8.271.947	87
	Broj zaposlenih	1468				1468	1360	108	93

Granična policija BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rezerva	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	(7-8)	(8/7)
I	Tekući izdaci	73.385.000	-3.366.355	0	70.018.645	69.783.918	234.727	100
1.	Plaće zaposlenih	51.165.000	-390.775	0	50.774.225	50.771.788	2.437	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	15.486.000	-2.692.000	-265.000	12.528.920	12.390.380	138.540	99
3.	Putni troškovi	330.000	0	45.000	375.000	359.758	15.242	96
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	401.000	0	20.000	421.000	418.579	2.421	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	527.000	0	60.000	587.000	587.000	0	100
6.	Nabavka materijala	1.812.000	-188.800	-197.000	1.426.200	1.399.437	26.763	98
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.235.000	-94.700	-55.000	1.085.300	1.066.325	18.975	98
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	474.000	0	137.000	611.000	610.600	400	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	944.000	0	180.000	1.124.000	1.103.004	20.996	98
10.	Izdaci za osiguranje	144.000	0	25.000	169.000	166.801	21.199	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	867.000	0	50.000	917.000	910.246	6.754	99
II	Kapitalni izdaci	2.046.000	0	500.000	2.546.000	2.277.971	268.029	89
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	115.000	0	-50.000	65.000	47.116	17.884	72
3.	Nabavka opreme	1.931.000	0	50.000	1.981.000	1.768.657	212.343	89
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održavanje	0	0	500.000	500.000	462.198	37.802	92
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
IV	Ukupan budžet	75.431.000	-3.366.355	500.000	72.564.645	72.061.889	502.756	99
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.	Donacija							
VI	Ukupan budžet sa donacijama	75.431.000	-3.366.355	500.000	72.564.645	72.061.889	502.756	99
	Broj zaposlenih	2260			2260	2179	81	96

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezervi	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	9.963.000	-308.240	0	0	9.654.760	8.560.596	1.094.164	89
1.	Plaće zaposlenih	4.160.000	-145.600	0	0	4.014.400	3.339.994	674.406	83
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.183.000	-94.640	-70.000	0	1.018.360	743.873	274.487	73
3.	Putni troškovi	395.000	-6.100	-70.000	0	318.900	294.337	24.563	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	203.000	-15.800	0	0	187.200	179.522	7.678	96
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000	-1.200	0	0	14.800	5.235	9.565	35
6.	Nabavka materijala	3.278.000	0	163.000	0	3.441.000	3.389.310	51.690	98
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	99.000	-17.000	0	0	82.000	59.124	22.876	72
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	49.000	-1.300	0	0	47.700	44.252	3.448	93
9.	Izdaci za tekuće održavanje	74.000	-500	0	0	73.500	68.888	4.612	94
10.	Izdaci za osiguranje	37.000	0	0	0	37.000	23.914	13.086	65
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	469.000	-26.100	-23.000	0	419.900	412.147	7.753	98
II	Kapitalni izdaci	175.000	0	300.000	0	475.000	75.727	399.273	16
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	175.000	0	0	0	175.000	75.727	99.273	43
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	300.000	0	300.000	0	300.000	0
III	Tekući grantovi	5.280.000	0	50.000	0	5.330.000	5.264.401	65.599	99
IV	Ukupan budžet	15.418.000	-308.240	350.000	0	15.459.760	13.900.724	1.559.036	90
V	Donacije	0	0	0	234.211	234.211	84.557	149.654	36
1.	Obnova grad.geod. mreža	0	0	0	106.379	106.379	0	106.379	0
2.	UNESCO Suf.kon. obrazovanja	0	0	0	4.947	4.947	4.947	0	100
3.	NATO Harmonizacija mapa	0	0	0	16.389	16.389	2.706	13.683	17
4.	Projekt WBC-INCO-NET	0	0	0	33.596	33.596	21.167	12.429	63
5.	UNICEF SPISS	0	0	0	50.633	50.633	37.882	12.751	75
6.	UNESCO Seminar	0	0	0	22.267	22.267	17.855	4.412	80
VI	Ukupan budžet sa donacijama	15.418.000	-308.240	350.000	234.211	15.693.971	13.985.281	1.708.690	89
	Broj zaposlenih	130				130	129	1	99

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukturisanje budžeta	Višegodišnji kapitalni projekti *	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	14.038.000	-686.600	-2.432.976	0	10.918.424	9.440.116	1.478.308	86
1.	Bruto plaće zaposlenih	2.300.000	-80.500			2.219.500	1.974.608	244.892	89
2.	Naknade troškova zaposlenih	640.000	-51.200			588.800	473.249	115.551	80
3.	Putni troškovi	263.000				263.000	228.819	34.181	87
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	169.000		-40.000		129.000	120.939	8.061	94
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	254.000				254.000	117.929	136.071	46
6.	Nabavka materijala	4.902.000	-554.900	-1.795.100		2.552.000	2.221.128	330.872	87
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	232.000		-50.000		182.000	106.363	75.637	58
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.659.000		-1.600.000		2.059.000	1.754.679	304.321	85
9.	Izdaci za tekuće održavanje	1.117.000		437.600		1.554.600	1.494.448	60.152	96
10.	Izdaci za osiguranje	16.000		3.000		19.000	16.480	2.520	87
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	486.000		611.524		1.097.524	931.474	166.050	85
II	Kapitalni izdaci	710.000	0	2.432.976	410.000	3.552.976	3.069.919	483.057	86
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	710.000		2.416.976	410.000	3.536.976	3.064.754	472.222	87
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.			16.000		16.000	5.165	10.835	32
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet Odobrene donacije i ostalo	14.748.000	-686.600	0	410.000	14.471.400	12.510.035	1.961.365	86
V	Donacije	751.142				751.142	576.899	174.243	77
1.	Donacija SIDA	751.142				751.142	576.899	174.243	77
	Ukupan budžet sa donacijama	15.499.142	-686.600		410.000	15.222.542	13.086.934	2.135.608	86
	Broj zaposlenih	100				100	102	-2	102

Centar za uklanjanje mina u BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re strukturu risanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika 7) (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	8.195.000	-373.600	0	7.821.400	6.604.638	1.216.762	84
1.	Plaće zaposlenih	4.734.000	-165.690		4.568.310	4.162.807	405.503	91
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.162.000	-92.960		1.069.040	761.854	307.186	71
3.	Putni troškovi	90.000		15.000	105.000	66.908	38.092	64
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	144.000		17.500	161.500	142.403	19.097	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	115.000		-9.500	105.500	104.847	653	99
6.	Nabavka materijala	449.000	-45.000	-50.500	353.500	225.255	128.245	64
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	478.000	-35.000	-25.000	418.000	263.663	154.337	63
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	325.000		73.000	398.000	396.719	1.281	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	367.000	-30.000	-20.950	316.050	186.115	129.935	59
10.	Izdaci za osiguranje	186.000		6.400	192.400	178.439	13.961	93
11.	Ugovorene i druge usluge	145.000	-4.950	-5.950	134.100	115.628	18.472	86
II	Kapitalni izdaci	650.000	0	0	650.000	614.473	35.527	95
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	650.000			650.000	614.473	35.527	95
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
IV	Ukupan budžet	8.845.000	-373.600	0	8.471.400	7.219.111	1.252.289	85
V	Donacije	0	0	180.789	180.789	68.844	111.945	38
1.	UNDP			34.488	34.488	34.488		100
2.	UNICEF			23.479	23.479	23.479		100
3.	NATO HQ			10.877	10.877	10.877		100
4.	JAPAN			111.945	111.945		111.945	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	8.845.000	-373.600	180.789	8.652.189	7.287.955	1.364.234	84
VII	Broj zaposlenih	189			189	187	2	99

Služba za zajedničke poslove institucija BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	14.804.000	-704.800	-1.200.000	12.899.200	10.825.288	2.073.912	84
1.	Plaće zaposlenih	6.256.000	-218.960	0	6.037.040	5.071.001	966.039	84
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.948.000	-155.840	0	1.792.160	1.623.344	168.816	91
3.	Putni troškovi	21.000	0	0	21.000	11.339	9.661	54
4.	Izdaci telef. i pošt.usluga	185.000	-60.000	0	125.000	69.390	55.610	56
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	3.129.000	-170.000	-1.000.000	1.959.000	1.621.246	337.754	83
6.	Nabavka materijala	1.647.000	-100.000	0	1.547.000	1.293.973	253.027	84
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	33.000	0	0	33.000	14.414	18.586	44
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000	0	130.000	135.000	119.460	15.540	88
9.	Izdaci za tekuće održavanje	1.153.000	0	-200.000	953.000	798.955	154.045	84
10.	Izdaci za osiguranje	16.000	0	0	16.000	1.835	14.165	11
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	411.000	0	-130.000	281.000	200.330	80.670	71
II	Kapitalni izdaci	478.000	0	1.200.000	1.678.000	766.072	911.928	46
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	328.000	0	0	328.000	317.981	10.019	97
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves. održavanje	150.000	0	1.200.000	1.350.000	448.092	901.908	33
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	15.282.000	-704.800	0	14.577.200	11.591.360	2.985.840	80
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	15.282.000	-704.800	0	14.577.200	11.591.360	2.985.840	80
	Broj zaposlenih	364			364	362	2	99

Centralna izborna komisija BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
II	Tekući izdaci	3.891.000	-174.465	0	70.000	3.786.535	3.594.457	192.078	95
1.	Plaće zaposlenih	2.593.000	-90.755	-52.000	0	2.450.245	2.370.041	80.204	97
2.	Naknade troškova zaposlenih	627.000	-50.160	-174.000	0	402.840	369.739	33.101	92
3.	Putni troškovi	65.000	-13.500	4.500	0	56.000	54.433	1.567	97
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	57.000	0	17.000	0	74.000	70.645	3.355	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	33.000	0	27.000	0	60.000	50.933	9.067	85
6.	Nabavka materijala	33.000	0	0	0	33.000	30.834	2.166	93
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	-2.000	0	0	13.000	10.248	2.752	79
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	347.000	0	72.000	0	419.000	418.950	50	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	16.000	-3.050	60.000	0	72.950	72.478	472	99
10.	Izdaci za osiguranje	6.000	0	0	0	6.000	5.563	437	93
11.	Ugovorene usluge i dr. usluge	99.000	-15.000	45.500	70.000	199.500	140.593	58.907	70
II	Kapitalni izdaci	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	3.938.000	-174.465	0	130.000	3.893.535	3.693.203	200.332	95
V	Donacije	79.635	0	0	0	79.635	31.091	48.544	39
1.	Donacija-NA održavanje konfe.	10.000	0	0	0	10.000	10.000	0	100
2.	Donacija-Vijeća Evrope	13.135	0	0	0	13.135	13.135	0	100
3.	Donacija-NA poboljšanje el.mr.	45.000	0	0	0	45.000	7.956	37.044	18
4.	Grant Općina-Bileća	11.500	0	0	0	11.500	0	11.500	0
	Ukupan budžet sa donacijama	4.017.635	-174.465	0	130.000	3.973.170	3.724.294	248.876	94
	Broj zaposlenih	78		0	0	78	76	2	97

Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.737.000	-81.915	0	1.655.085	1.489.217	165.868	90
1.	Plaće zaposlenih	765.000	-26.775	-34.000	704.225	633.479	70.746	90
2.	Naknade troškova zaposlenih	218.000	-17.440	-34.000	166.560	127.172	39.388	76
3.	Putni troškovi	78.000		10.000	88.000	82.735	5.265	94
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	28.000		4.000	32.000	31.981	19	100
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000			31.000	24.771	6.229	80
6.	Nabavka materijala	33.000		5.000	38.000	37.697	303	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27.000	-10.000		17.000	13.682	3.318	80
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	100.000		21.390	121.390	121.390	0	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	14.000			14.000	12.789	1.211	91
10.	Izdaci za osiguranje	7.000	-2.000		5.000	3.454	1.546	69
11.	Ugovorene i druge usluge	436.000	-25.700	27.610	437.910	400.067	37.843	91
II	Kapitalni izdaci	61.000	0	0	61.000	60.997	3	100
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	61.000			61.000	60.997	3	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
IV	Ukupan budžet	1.798.000	-81.915	0	1.716.085	1.550.214	165.871	90
V	Donacije	0	0	0	292.537	130.439	162.097	45
1.	Donacija Vlade Republike Turske				43.885	0	43.885	0
2.	Vijeće Evrope				13.706	13.628	77	99
3.	Godišnjak Komisije				5.496	600	4.896	11
4.	Obilježavanje nacionalnih spomenika				70.962	26.562	44.400	37
5.	Archeosites				195	0	195	0
6.	Fond američkog ambasadora				64.680	59.559	5.121	92
7.	UNESCO				144	0	144	0
8.	Moja Bosna moje naslijeđe				129	0	129	0
9.	Rekonstrukcija džamije u Vitini				33.340	30.090	3.250	90
10.	Revitalizacija Stoca				60.000	0	60.000	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	1.798.000	-81.915	0	2.008.622	1.680.653	327.968	84
VII	Broj zaposlenih	22			22	22	0	100

Agencija za državnu službu BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede	Restrukt. urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.414.000	-63.860	0	0	1.350.140	1.142.827	207.313	85
1.	Bruto plaće zaposlenih	728.000	-25.480			702.520	607.555	94.965	86
2.	Naknade troškova zaposlenih	136.000	-10.880			125.120	84.865	40.255	68
3.	Putni troškovi	28.000		-11.000		17.000	7.835	9.165	46
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	33.000		12.700		45.700	38.486	7.214	84
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	-				-	-	-	
6.	Nabavka materijala	12.000				12.000	11.952	48	100
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000		-3.800		200	20	180	10
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	86.000	-27.500	-18.500		40.000	36.719	3.281	92
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000				4.000	2.245	1.755	56
10.	Izdaci za osiguranje	3.000		-2.000		1.000	17	983	2
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	380.000		22.600		402.600	353.133	49.467	88
II	Kapitalni izdaci	26.000				26.000	24.388	1.612	94
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	26.000				26.000	24.388	1.612	94
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi	-				-	-	-	
1.									
IV	Ukupan budžet	1.440.000	-63.860	0	0	1.376.140	1.167.215	208.925	85
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije	156.466				156.466	62.863	93.603	40
1.	Podrška E-Vlade u državnim institucijama.	156.466				156.466	62.863	93.603	40
	Ukupan budžet sa donacijama	1.596.466	-63.860	0	0	1.532.606	1.230.078	302.528	80
	Broj zaposlenih	25				25	20	5	80

Agencija za statistiku BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	4.903.000	-226.280	-1.013.500	3.663.220	3.064.157	599.063	84
1.	Plaće zaposlenih	2.014.000	-70.490	0	1.943.510	1.895.401	48.109	98
2.	Naknade troškova zaposlenih	378.000	-30.240	0	347.760	275.439	72.321	79
3.	Putni troškovi	473.000	-125.550	-13.500	333.950	145.702	188.248	44
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	80.000	0	0	80.000	59.319	20.681	74
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	37.000	0	35.000	72.000	47.044	24.956	65
6.	Nabavka materijala	96.000	0	0	96.000	74.472	21.528	78
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	0	0	16.000	11.472	4.528	72
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	164.000	0	30.000	194.000	191.864	2.136	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	37.000	0	65.000	102.000	76.883	25.117	75
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	0	0	4.000	3.078	922	77
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.604.000	0	-1.130.000	474.000	283.483	190.517	60
II	Kapitalni izdaci	35.000	0	1.013.500	1.048.500	113.196	935.304	11
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	35.000	0	1.013.500	1.048.500	113.196	935.304	11
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	4.938.000	-226.280	0	4.711.720	3.177.353	1.534.367	67
V	Donacije	0	0	0	692.862	441.494	251.368	64
1.	Donacija- HBS				23.783	13.232	10.551	56
2.	Donacija- prošireni HBS				128.707	72.569	56.138	56
3.	Ostale donacije				38.651	27.671	10.980	74
4.	Azuriranje okvira uzorka				438.577	325.934	112.643	74
5.	CARDS 2005				39.144	2.088	37.056	5
6.	SIDA projekti				24.000	0	24.000	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	0	0	0	5.404.582	3.618.847	1.785.735	67
	Broj zaposlenih	74			74	68	6	92

Institut za standardizaciju BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Re d. bro j	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturis anje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.683.000	-77.145	-30.000	0	1.575.855	1.287.789	288.066	82
1.	Plaće zaposlenih	963.000	-33.705	0	0	929.295	818.120	111.175	88
2.	Naknade troškova zaposlenih	248.000	-19.840	0	0	228.160	133.030	95.130	58
3.	Putni troškovi	68.000	0	0	0	68.000	58.083	9.917	85
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	28.000	-1.600	-5.000	0	21.400	18.792	2.608	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	23.000	0	0	0	23.000	17.631	5.369	77
6.	Nabavka materijala	45.000	0	-5.800	0	39.200	35.514	3.686	91
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000	0	-4.000	0	5.000	3.227	1.773	65
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	90.000	0	10.800	0	100.800	100.604	196	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	22.000	0	0	0	22.000	10.895	11.105	50
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	0	3.000	1.661	1.339	55
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	184.000	-22.000	-26.000	0	136.000	90.232	45.768	66
II	Kapitalni izdaci	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.723.000	-77.145	0	0	1.645.855	1.357.183	288.672	82
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1.723.000	-77.145	0	0	1.645.855	1.357.183	288.672	82
	Broj zaposlenih	37				37	33	4	89

Institut za mjeriteljstvo BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R.b.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (zahtj.MMF)	Restruktur. budžeta	Tekuća rezer.	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.868.000	-81.895	77.980	0	1.864.085	1.847.079	17.006	99
1.	Plaće zaposlenih	1.191.000	-34.685	0	0	1.156.315	1.154.816	1.499	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	212.000	-23.960	-23.000	0	165.040	161.341	3.699	98
3.	Putni troškovi	103.000	0	8.000	0	111.000	104.427	6.573	94
4.	Izdaci telef. i pošt.usluga	15.000	0	24.000	0	39.000	38.119	881	98
5.	Izdaci za ener. i kom.usluge	28.000	0	16.000	0	44.000	42.756	1.244	97
6.	Nabavka materijala	28.000	-9.000	10.000	0	29.000	28.830	170	99
7.	Izdaci za usl. prijev. i goriva	12.000	0	0	0	12.000	11.647	353	97
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	69.000	-50	52.600	0	121.550	121.500	50	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	49.000	-7.000	0	0	42.000	41.036	964	98
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	-200	-2.250	0	1.550	1.538	12	99
11.	Ugovorene i druge usluge	157.000	-7.000	-7.370	0	142.630	141.069	1.561	99
II	Kapitalni izdaci	148.000	0	-77.980	0	70.020	70.004	16	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	148.000	0	-77.980	0	70.020	70.004	16	100
4.	Nabavka ostalih stal. sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	2.016.000	-81.895	0	0	1.934.105	1.917.083	17.022	99
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	UKUPAN BUDŽET SA DONACIJAMA	2.016.000	-81.895	0	0	1.934.105	1.917.083	17.022	99
	Broj zaposlenih	50				50	45	5	90

Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.773.000	-35.545	1.690	0	1.739.145	1.467.581,47	271.564	84
1.	Plaće zaposlenih	1.137.000	-14.345	-25.450	0	1.097.205	909.249,74	187.955	83
2.	Naknade troškova zaposlenih	265.000	-21.200	-10.000	0	233.800	171.494,71	62.305	73
3.	Putni troškovi	49.000	0	-2.000	0	47.000	42.796,45	4.204	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	28.000	0	7.690	0	35.690	32.014,72	3.675	90
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	25.000	0	10.000	0	35.000	32.697,62	2.302	93
6.	Nabavka materijala	25.000	0	0	0	25.000	24.991,05	9	100
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	0	-3.000	0	9.000	6.706,64	2.293	75
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	167.000	0	19.000	0	186.000	185.116,08	884	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	-4.550	0	7.450	4.846,83	2.603	65
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	0	3.000	2.083,90	916	69
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	50.000	0	10.000	0	60.000	55.583,73	4.416	93
II	Kapitalni izdaci	40.000	0	-1.690	0	38.310	38.308,08	2	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0,00	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0,00	0	0
3.	Nabavka opreme	40.000	0	-1.690	0	38.310	38.308,08	2	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0,00	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0,00	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0,00	0	0
IV	Ukupan budžet	1.813.000	-35.545	0	0	1.777.455	1.505.889,55	271.565	85
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije	0	0	0	0	2.220	2.220,00	0	100
1.	Donacija-	0	0	0	0	2.220	2.220,00	0	100
2.	Donacija-	0	0	0	0	0	0,00	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1.813.000	-35.545	0	0	1.779.675	1.508.109,55	271.565	85
	Broj zaposlenih					44	42	2	95

Institut za akreditovanje BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukt urisanje budžeta	Tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršene budžeta sa 31.12.09	Razlika (7-8)	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1,011,000	43,590	2,000	0	969,410	849,709	119,701	88
1.	Plaće zaposlenih	596,000	20,860	0	0	575,140	466,269	108,871	81
2.	Naknade troškova zaposlenih	66,000	5,280	-2,000	0	58,720	57,158	1,562	97
3.	Putni troškovi	96,000	0	6,000	0	102,000	98,328	3,672	96
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14,000	0	1,500	0	15,500	14,607	893	94
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	26,000	0	0	0	26,000	24,262	1,738	93
6.	Nabavka materijala	9,000	0	-2,000	0	7,000	6,910	90	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	2,000	-5,000	0	5,000	4,504	496	90
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	99,000	0	12,000	0	111,000	110,912	88	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	11,000	2,000	-6,000	0	3,000	2,648	352	88
10.	Izdaci za osiguranje	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	82,000	13,450	-2,500	0	66,050	64,111	1,939	97
II	Kapitalni izdaci	23,000	0	-2,000	0	21,000	20,706	294	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	23,000	0	-2,000	0	21,000	20,706	294	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1,034,000	43,590	0	0	990,410	870,415	119,995	88
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1,034,000	43,590	0	0	990,410	870,415	119,995	88
	Broj zaposlenih	17				17	17	0	100

Arhiv BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	650.000	-30.430			619.570	571.252	48.318	92
1.	Bruto plaće zaposlenih	352.000	-12.320	23.000		362.680	361.475	1.205	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	107.000	-8.560	-23.000		75.440	72.561	2.879	96
3.	Putni troškovi	49.000				49.000	37.661	11.339	77
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	7.000				7.000	6.994	6	100
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	6.000				6.000	3.193	2.807	53
6.	Nabavka materijala	33.000	-2.000			31.000	21.143	9.857	68
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000				8.000	6.283	1.717	79
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0				0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000				9.000	7.824	1.176	87
10.	Izdaci za osiguranje	2.000	-550			1.450	1.386	64	96
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	77.000	-7.000			70.000	52.732	17.268	75
II	Kapitalni izdaci	50.000	0	0	0	50.000	49.981	19	100
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	50.000				50.000	49.981	19	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	700.000	-30.430	0	0	669.570	621.233	48.337	93
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije	10.245				10.245	10.245	0	100
1.	Donacija - Ambasada Češke	10.245				10.245	10.245	0	100
	Ukupan budžet sa donacijama	710.245	-30.430	0	0	679.815	631.478	48.337	93
	Broj zaposlenih	16				16	16		100

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje - mjere uštede (po zahtjevu MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7 - 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.150.000	-54.665	6.000	0	1.107.335	1.042.914	64.421
1.	Plaće zaposlenih	537.000	-18.795	-60.000		458.205	452.846	5.359
2.	Naknade troškova zaposlenih	174.000	-13.920	-34.000		126.080	116.429	9.651
3.	Putni troškovi	65.000	0	0		65.000	54.927	10.073
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.000	0	6.000		38.000	35.566	2.434
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000	-4.000	5.000		29.000	14.681	14.319
6.	Nabavka materijala	32.000	0	0		32.000	27.170	4.830
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000	0	0		18.000	17.948	52
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	118.000	0	40.000		158.000	152.249	5.751
9.	Izdaci za tekuće održavanje	25.000	-5.950	0		19.050	12.435	6.615
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	0	1.500		5.500	4.982	518
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	123.000	-12.000	47.500		158.500	153.680	4.820
II	Kapitalni izdaci	58.000	0	-6.000	0	52.000	31.785	20.215
1.	Nabavka zemljišta					0		0
2.	Nabavka građevina					0		0
3.	Nabavka opreme	58.000		-6.000		52.000	31.785	20.215
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					0		0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0
III	Tekući grantovi	0			0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.208.000	-54.665	0	0	1.159.335	1.074.699	84.636
V	Donacije, programi							
VI	Ukupan budžet sa donacijom	1.208.000	-54.665			1.159.335	1.074.699	84.636
	Broj zaposlenih	18				18	16,38	2

Agencija za nadzor nad tržištem BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	835.000	-37.490	-4.000	0	793.510	663.642	129.868	84
1.	Plaće zaposlenih	520.000	-18.200	0	0	501.800	468.471	33.329	93
2.	Naknade troškova zaposlenih	118.000	-9.440	0	0	108.560	78.440	30.120	72
3.	Putni troškovi	43.000	-3.150	-4.000	0	35.850	12.177	23.673	34
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	-1.800	0	0	16.200	10.938	5.262	68
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	18.000	0	0	0	18.000	13.351	4.649	74
6.	Nabavka materijala	12.000	-600	0	0	11.400	5.937	5.463	52
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	-500	0	0	9.500	4.410	5.090	46
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	38.000	0	0	0	38.000	35.802	2.198	94
9.	Izdaci za tekuće održavanje	8.000	-400	7.000	0	14.600	9.881	4.719	68
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	-400	0	0	3.600	2.450	1.150	68
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	46.000	-3.000	-7.000	0	36.000	21.786	14.214	61
II	Kapitalni izdaci	18.000	0	4.000	0	22.000	19.838	2.162	90
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	18.000	0	4.000	0	22.000	19.838	2.162	90
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	853.000	-37.490	0	0	815.510	683.479	132.031	84
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	853.000	-37.490	0	0	815.510	683.479	132.031	84
	Broj zaposlenih	17	17			17	17	0	100

Agencija za sigurnost hrane u BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede *	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	3.075.000	-385.355	-20.000		2.669.645	1.912.100	757.545	72
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.093.000	-38.255			1.054.745	899.206	155.539	85
2.	Naknade troškova zaposlenih	640.000	-280.000			360.000	185.945	174.055	52
3.	Putni troškovi	86.000				86.000	51.155	34.845	59
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	50.000				50.000	34.218	15.782	68
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	37.000				37.000	23.252	13.748	63
6.	Nabavka materijala	40.000				40.000	20.247	19.753	51
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	31.000				31.000	18.172	12.828	59
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	84.000		18.000		102.000	99.771	2.229	98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	51.000		6.000		57.000	54.234	2.766	95
10.	Izdaci za osiguranje	9.000				9.000	1.563	7.437	17
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	954.000	-67.100	-44.000		842.900	524.337	318.563	62
II	Kapitalni izdaci	110.000		20.000		130.000	117.502	12.498	90
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	110.000		20.000		130.000	117.502	12.498	90
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	3.185.000	-385.355	0		2.799.645	2.029.602	770.043	72
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije							0	
								0	
	Ukupan budžet sa donacijama	3.185.000	-385.355	0		2.799.645	2.029.602	770.043	72
	Broj zaposlenih	37				37	31	6	84

Fond za povratak BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	535.000	-24.140	0	510.860	490.860	20.000	96
1.	Plaće zaposlenih	330.000	-5.000		325.000	321.643	3.357	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	78.000	-12.790	-4.000	61.210	54.858	6.352	90
3.	Putni troškovi	13.000		2.000	15.000	13.564	1.436	90
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11.000		2.000	13.000	12.069	931	93
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	7.000			7.000	5.213	1.787	74
6.	Nabavka materijala	16.000	-4.100	-1.000	10.900	9.826	1.074	90
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	-750	-3.000	11.250	10.436	814	93
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	35.000		5.800	40.800	40.800	0	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	-450		8.550	6.914	1.636	81
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	-200	-800	3.000	2.875	125	96
11.	Ugovorene i druge usluge	17.000	-850	-1.000	15.150	12.662	2.488	84
II	Kapitalni izdaci	51.000	0	0	51.000	51.000	0	100
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	51.000			51.000	51.000	0	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	35.000.000	0	54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
1.	Program povratka i rekonstrukcije	35.000.000		54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
2.								
IV	Ukupan budžet	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Ukupan budžet sa donacijama	35.586.000	-24.140	54.074.594	89.636.454	33.908.981	55.727.473	38
VII	Broj zaposlenih	13			13	13	0	100

Agencija za rad i zapošljavanje BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.240.000	56.060	0	1.183.940	1.090.160	93.780	92
1.	Plaće zaposlenih	748.000	0	0	748.000	728.925	19.075	97
2.	Naknade troškova zaposlenih	176.000	52.460	0	123.540	101.912	21.628	82
3.	Putni troškovi	108.000	3.600	12.200	92.200	66.659	25.541	72
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	29.000	0	8.100	37.100	34.441	2.659	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	0	600	13.600	12.118	1.482	89
6.	Nabavka materijala	49.000	0	0	49.000	46.741	2.259	95
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	0	0	15.000	10.936	4.064	73
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	15.000	0	3.500	18.500	16.553	1.947	89
10.	Izdaci za osiguranje	11.000	0		11.000	10.961	39	100
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	76.000	0		76.000	60.914	15.086	80
II	Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	0	0	0	0	0	0	0
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.240.000	56.060	0	1.183.940	1.090.160	93.780	92
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.	Donacija-Evropska komisija DILMA	55.837	0	0	55.837	55.570	267	99
VI	Ukupan budžet sa donacijama	1.295.837	56.060	0	1.239.777	1.145.730	94.047	92
	Broj zaposlenih	29			29	27	2	93

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	799.000	-37.025	-90.000	671.975	263.810	408.165	39
1.	Plaće zaposlenih	411.000	-14.385	-50.000	346.615	107.558	239.057	31
2.	Naknade troškova zaposlenih	108.000	-8.640	-40.000	59.360	19.445	39.915	33
3.	Putni troškovi	49.000	-9.900		39.100	7.226	31.874	18
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11.000			11.000	5.599	5.401	51
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000			16.000	1.002	14.998	6
6.	Nabavka materijala	21.000			21.000	6.232	14.768	30
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000			9.000	1.275	7.725	14
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	90.000			90.000	75.669	14.331	84
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000			4.000	3.758	242	94
10.	Izdaci za osiguranje	4.000			4.000	2.750	1.250	69
11.	Ugovorene i druge usluge	76.000	-4.100		71.900	33.296	38.604	46
II	Kapitalni izdaci	25.000	0	90.000	115.000	114.958	42	100
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	25.000		90.000	115.000	114.958	42	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i Inves.održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	824.000	-37.025	0	786.975	378.768	408.207	48
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Ukupan budžet sa donacijama	824.000	-37.025	0	786.975	378.768	408.207	48
VII	Broj zaposlenih	34			34	9	25	26

Služba za poslove sa strancima BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Re d. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Tekuće rezerve	Restrukturisa nje	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	7.458.000	-331.950	310.500	115.000	7.551.550	7.001.545	550.005	93
1.	Plaće zaposlenih	5.010.000	-175.350	246.000	0	5.080.650	4.823.038	257.612	95
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.140.000	-91.200	17.000	0	1.065.800	891.561	174.239	84
3.	Putni troškovi	181.000	0	0	-25.000	156.000	136.625	19.375	88
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	127.000	0	0	53.500	180.500	175.750	4.750	97
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	93.000	0	0	37.000	130.000	118.857	11.143	91
6.	Nabavka materijala	169.000	0	47.500	0	216.500	213.950	2.550	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	148.000	0	0	0	148.000	116.199	31.801	79
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	227.000	0	0	53.000	280.000	272.402	7.598	97
9.	Izdaci za tekuće održavanje	81.000	0	0	55.000	136.000	103.935	32.065	76
10.	Izdaci za osiguranje	26.000	0	0	0	26.000	20.102	5.898	77
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	256.000	-65.400	0	-58.500	132.100	129.125	2.975	98
II	Kapitalni izdaci	377.000	0	177.500	-115.000	439.500	402.162	37.338	92
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	204.000	0	0	-94.500	109.500	107.139	2.361	98
3.	Nabavka opreme	173.000	0	177.500	-20.500	330.000	295.023	34.977	89
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	7.835.000	-331.950	488.000	0	7.991.050	7.403.707	587.343	93
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	7.835.000	-331.950	488.000	0	7.991.050	7.403.707	587.343	93
	Broj zaposlenih	215				215	215	0	100

Odbor državne službe za žalbe

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije -mjere uštede po zahtjevu MMF	Re-strukturu risanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Tekući izdaci	565.000	-25.685	0	539.315	343.438	195.877	64
1.	Plaće zaposlenih	335.000	-11.725		323.275	242.315	80.960	75
2.	Naknade troškova zaposlenih	82.000	-6.560		75.440	35.168	40.272	47
3.	Putni troškovi	22.000			22.000	2.421	19.579	11
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	20.000			20.000	9.759	10.241	49
5.	Izdaci za energiju i kom.usluge							
6.	Nabavka materijala	70.000	-7.400	-33.000	29.600	4.153	25.447	14
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.000			1.000	10	990	1
8.	Unajmljivanje imovine i opreme			30.000	30.000	24.022	5.978	80
9.	Izdaci za tekuće održavanje	3.000			3.000	1.721	1.279	57
10.	Izdaci za osiguranje	1.000			1.000		1.000	0
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	31.000		3.000	34.000	23.870	10.130	70
II	Kapitalni izdaci	3.000	0	0	3.000	631	2.369	21
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	3.000			3.000	631	2.369	21
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava							
5.	Rekonstrukcija i invest. održavanje							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	568.000	-25.685	0	542.315	344.069	198.246	63
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Ukupan budžet sa donacijama	568.000	-25.685	0	542.315	344.069	198.246	63
VII	Broj zaposlenih	7				7	6	1
							86	

Komisija za koncesije BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Re d br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštude (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.243.000	56.570	13.960	0	1.200.390	987.112	213.278	82
1.	Plaće zaposlenih	754.000	26.390	0	0	727.610	635.640	91.970	87
2.	Naknade troškova zaposlenih	191.000	15.280	0	0	175.720	111.114	64.606	63
3.	Putni troškovi	66.000	10.000	0	0	56.000	30.266	25.734	54
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000		0	0	25.000	20.015	4.985	80
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	17.000		0	0	17.000	13.522	3.478	80
6.	Nabavka materijala	16.000		0	0	16.000	13.766	2.234	86
7.	Izdaci za ust. prijevoza i goriva	18.000		0	0	18.000	12.238	5.762	68
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	89.000		13.960	0	102.960	102.960	0	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000		0	0	9.000	7.106	1.894	79
10.	Izdaci za osiguranje	4.000		0	0	4.000	3.900	100	98
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	54.000	4.900	0	0	49.100	36.585	12.515	75
II	Kapitalni izdaci	35.000	0	13.960	0	21.040	12.726	8.314	60
1.	Nabavka zemljišta	0		0	0	0		0	0
2.	Nabavka građevina	0		0	0	0		0	0
3.	Nabavka opreme	35.000		13.960	0	21.040	12.726	8.314	60
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0		0	0	0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0		0	0	0		0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.278.000	56.570	0	0	1.221.430	999.838	221.592	82
Odobrene donacije i ostalo									
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1.278.000	56.570	0	0	1.221.430	999.838	221.592	82
	Broj zaposlenih	15	0	0	0	15	14	1	93

Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	747.000	-36.300			710.700	493.214	217.486	69
1.	Bruto plaće zaposlenih	428.000	-14.980			413.020	356.885	56.135	86
2.	Naknade troškova zaposlenih	179.000	-14.320			164.680	74.007	90.674	45
3.	Putni troškovi	25.000	-3.500			21.500	2.338	19.162	11
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	25.000				25.000	12.248	12.752	49
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge								
6.	Nabavka materijala	12.000	-3.500			8.500	5.052	3.448	59
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000				12.000	5.430	6.570	45
8.	Unajmljivanje imovine i opreme								
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000				9.000	4.072	4.928	45
10.	Izdaci za osiguranje	4.000				4.000	749	3.251	19
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	53.000				53.000	32.434	20.566	61
II	Kapitalni izdaci	41.000				41.000	5.731	35.269	14
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	41.000				41.000	5.731	35.269	14
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	788.000	-36.300			751.700	498.945	252.755	66
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije								
1.									
	Ukupan budžet sa donacijama	788.000	-36.300			751.700	498.945	252.755	66
	Broj zaposlenih	16				16	14	2	88

Agencija za javne nabavke BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.040.000	-47.830	-15.000	0	977.170	814.436	162.734	83
1.	Plaće zaposlenih	564.000	-19.740			544.260	511.776	32.484	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	143.000	-11.440	-5.000		126.560	70.841	55.719	56
3.	Putni troškovi	22.000				22.000	19.169	2.831	87
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	32.000	-2.650			29.350	20.841	8.509	71
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000				15.000	10.869	4.131	72
6.	Nabavka materijala	22.000	-2.000			20.000	9.355	10.645	47
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000				7.000	5.249	1.751	75
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	120.000				120.000	97.882	22.118	82
9.	Izdaci za tekuće održavanje	16.000	-6.000			10.000	5.135	4.865	51
10.	Izdaci za osiguranje	3.000				3.000	1.380	1.620	46
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	96.000	-6.000	-10.000		80.000	61.940	18.060	77
II	Kapitalni izdaci	35.000	0	15.000	0	50.000	48.844	1.156	98
1.	Nabavka zemljišta					0		0	
2.	Nabavka građevina					0		0	
3.	Nabavka opreme	35.000		15.000		50.000	48.844	1.156	98
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1.075.000	-47.830	0	0	1.027.170	863.280	163.890	84
	Broj zaposlenih	19					19	0	

Ured za razmatranje žalbi BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu								
Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.207.000	-54.230	0	1.152.770	915.637	237.133	79
1.	Plaće zaposlenih	736.000	-25.760	-185.000	525.240	427.435	97.805	81
2.	Naknade troškova zaposlenih	164.000	-13.120	-10.000	140.880	64.459	76.421	46
3.	Putni troškovi	39.000	-10.000	0	29.000	16.243	12.757	56
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	43.000	-5.350	0	37.650	37.189	461	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000	0	0	27.000	17.878	9.122	66
6.	Nabavka materijala	16.000	0	0	16.000	13.198	2.802	82
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	0	0	12.000	7.779	4.221	65
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	99.000	0	55.000	154.000	145.858	8.142	95
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	0	10.000	19.000	12.160	6.840	64
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	3.000	1.188	1.812	40
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	59.000	0	130.000	189.000	172.251	16.749	91
II	Kapitalni izdaci	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
	Broj zaposlenih	17			17	10	7	59

Institut za nestale osobe BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. Godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	(6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8		9
I	Tekući izdaci	5.969.000	-283.375	-200.000	5.485.625	3.983.482	1.502.143		73
1.	Plaće zaposlenih	1.893.000	-66.255		1.826.745	1.092.301	734.444		60
2.	Naknade troškova zaposlenih	444.000	-35.520		408.480	204.479	204.001		50
3.	Putni troškovi	132.000			132.000	102.844	29.156		78
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	48.000			48.000	44.611	3.389		93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	53.000			53.000	30.702	22.298		58
6.	Nabavka materijala	78.000			78.000	63.542	14.458		81
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	144.000			144.000	72.762	71.238		51
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	127.000			127.000	103.762	23.238		82
9.	Izdaci za tekuće održavanje	53.000			53.000	48.556	4.444		92
10.	Izdaci za osiguranje	41.000			41.000	24.072	16.928		59
11.	Ugovorene i druge usluge	2.956.000	-181.600	-200.000	2.574.400	2.195.851	378.549		85
II	Kapitalni izdaci	100.000	0	200.000	300.000	264.872	35.128		88
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	100.000		200.000	300.000	264.872	35.128		88
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0		0
1.									
2.									
3.									
IV	Ukupan budžet	6.069.000	-283.375	0	5.785.625	4.248.354	1.537.271		73
V	Donacije	0	0	0	0	0	0		0
1.									
2.									
3.									
VI	Ukupan budžet sa donacijama	6.069.000	-283.375	0	5.785.625	4.248.354	1.537.271		73
VII	Broj zaposlenih	55			55	50	5		91

Agencija za osiguranje u BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu									
Red . broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
						(3+4+5+6)	(7-8)	(8/7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	I Tekući izdaci	671.000	-32.470	0	0	638.530	568.859	69.671	89
1.	Plaće zaposlenih	344.000	-12.040			331.960	294.730	37.230	89
2.	Naknade troškova zaposlenih	136.000	-10.880	-85.000		40.120	33.943	6.177	85
3.	Putni troškovi	33.000	-6.550	15.000		41.450	33.731	7.719	81
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000		1.500		16.500	14.653	1.847	89
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000		3.000		12.000	9.116	2.884	76
6.	Nabavka materijala	9.000	-3.000			6.000	5.951	49	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000				5.000	3.058	1.942	61
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	67.000				67.000	66.608	392	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000				4.000	3.637	363	91
10.	Izdaci za osiguranje	3.000				3.000	1.872	1.128	62
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	46.000		65.500		111.500	101.560	9.940	91
	II Kapitalni izdaci	5.000	0	0	0	5.000	4.544	456	91
1.	Nabavka zemljišta					0		0	0
2.	Nabavka građevina					0		0	0
3.	Nabavka opreme	5.000				5.000	4.544	456	91
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0	0
	III Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	676.000	-32.470	0	0	643.530	573.403	70.127	89
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	676.000	-32.470	0	0	643.530	573.403	70.127	89
	Broj zaposlenih					11	10	1	91

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.844.000	-84.820	-5.000	1.754.180	1.279.472	474.708	73
1.	Plaće zaposlenih	758.000	-26.530		731.470	684.042	47.428	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	133.000	-10.640		122.360	86.540	35.820	71
3.	Putni troškovi	157.000	-47.650	-28.600	80.750	42.531	38.219	53
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	32.000		8.000	40.000	34.488	5.512	86
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	29.000			29.000	19.566	9.434	67
6.	Nabavka materijala	31.000			31.000	21.019	9.981	68
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27.000		-13.000	14.000	4.915	9.085	35
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	148.000		28.600	176.600	175.961	639	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	6.000			6.000	3.720	2.280	62
10.	Izdaci za osiguranje	7.000			7.000	3.350	3.650	48
11.	Ugovorene i druge usluge	516.000			516.000	203.340	312.660	39
II	Kapitalni izdaci	2.000	0	5.000	7.000	6.693	307	96
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	2.000		5.000	7.000	6.693	307	96
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves. održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	1.846.000	-84.820	0	1.761.180	1.286.165	475.015	73
V	Donacije	0	0	2.239.277	2.239.277	232.926	2.006.351	10
1.	ESRF			1.648.111	1.648.111	49.985	1.598.126	3
2.	SDC			200.000	200.000	96.907	103.093	48
3.	ADA			391.166	391.166	86.034	305.132	22
VI	Ukupan budžet sa donacijama	1.846.000	-84.820	2.239.277	4.000.457	1.519.091	2.481.366	38
VII	Broj zaposlenih	26			26	22	4	85

Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštode po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	439.000	-19.925	0	419.075	365.909	53.166	87
1.	Plaće zaposlenih	225.000	-7.875	0	217.125	215.429	1.696	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	45.000	-3.600	0	41.400	34.217	7.183	83
3.	Putni troškovi	14.000	0	0	14.000	3.072	10.928	22
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000	0	0	16.000	10.449	5.551	65
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000	0	0	5.000	1.796	3.204	36
6.	Nabavka materijala	17.000	0	0	17.000	15.229	1.771	90
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000	0	0	9.000	5.344	3.656	59
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	52.000	-8.450	0	43.550	39.108	4.442	90
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	0	0	9.000	8.508	492	95
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	0	0	5.000	4.544	456	91
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	42.000	0	0	42.000	28.211	13.789	67
II	Kapitalni izdaci	23.000	0	0	23.000	20.883	2.117	91
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	23.000	0	0	23.000	20.883	2.117	91
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	462.000	-19.925	0	442.075	386.792	55.283	87
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	462.000	-19.925	0	442.075	386.792	55.283	87
	Broj zaposlenih	5			5	6	-1	120

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re-strukturuisanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.844.000	-87.265	0	1.756.735	1.329.799	426.936	76
1.	Plaće zaposlenih	1.035.000	-36.225		998.775	834.843	163.932	84
2.	Naknade troškova zaposlenih	353.000	-28.240		324.760	140.318	184.442	43
3.	Putni troškovi	66.000	-2.000		64.000	48.127	15.873	75
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	41.000	-2.000		39.000	29.770	9.230	76
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000	-2.000		26.000	17.593	8.407	68
6.	Nabavka materijala	21.000			21.000	13.697	7.303	65
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	-3.000		9.000	5.569	3.431	62
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	124.000		16.000	140.000	139.500	500	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	28.000	-3.000		25.000	14.831	10.169	59
10.	Izdaci za osiguranje	4.000			4.000	1.871	2.129	47
11.	Ugovorene i druge usluge	132.000	-10.800	-16.000	105.200	83.680	21.520	80
II	Kapitalni izdaci	30.000	0	0	30.000	28.343	1.657	94
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	30.000			30.000	28.343	1.657	94
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
IV	Ukupan budžet	1.874.000	-87.265	0	1.786.735	1.358.142	428.593	76

V	Donacije	0	0	2.528.585	2.528.585	196.976	2.331.609	8
1.	Uspostava mreže info polica			177.212	177.212	106.584	70.628	60
2.	Strateško komuniciranje			149.909	149.909	87.240	62.669	58
3.	Obuka državnih službenika za IT			811.474	811.474	0	811.474	0
4.	Razvoj sistema za upravljanje učinkom			760.383	760.383	0	760.383	0
5.	Poboljšanje kvaliteta upr. odlučivanja			444.692	444.692	0	444.692	0
6.	Obuka službenika za odnose s javnošću			129.067	129.067	0	129.067	0
7.	Poseban sporazum između BiH i Švedske			55.848	55.848	3.152	52.696	6
VI	Ukupan budžet sa donacijama	1.874.000	-87.265	2.528.585	4.315.320	1.555.118	2.760.202	36
VII	Broj zaposlenih	38			38	34	4	89

Agencija za poštanski promet BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	951.000	-43.425	0	0	907.575	674.942	232.633	74
1.	Bruto plaće zaposlenih	475.000	-16.625	19.000		477.375	454.602	22.773	95
2.	Naknade troškova zaposlenih	100.000	-8.000			92.000	60.582	31.418	66
3.	Putni troškovi	80.000	-4.000	-50.000		26.000	20.567	5.433	79
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	28.000	-2.000			26.000	17.393	8.607	67
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	18.000	-2.000	9.000		25.000	8.928	16.072	36
6.	Nabavka materijala	36.000	-4.800			31.200	7.349	23.851	24
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	22.000				22.000	10.551	11.449	48
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	49.000		24.000		73.000	54.397	18.603	75
9.	Izdaci za tekuće održavanje	19.000	-1.200			17.800	11.715	6.085	66
10.	Izdaci za osiguranje	9.000	-1.500	-2.000		5.500	3.299	2.201	60
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	115.000	-3.300			111.700	25.559	86.141	23
II	Kapitalni izdaci	22.000	0	0	0	22.000	9.413	12.587	43
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	22.000				22.000	9.413	12.587	43
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupno budžet	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije							0	
1.									
	Ukupno budžet sa donacijama	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74
	Broj zaposlenih	9				9	9		100

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restruk. budžeta	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.036.000	-48.890	-20.000	0	967.110	789.852	177.258	82
1.	Plaće zaposlenih	370.000	-12.950	0	0	357.050	278.596	78.454	78
2.	Naknade troškova zaposlenih	88.000	-7.040	0	0	80.960	52.290	28.670	65
3.	Putni troškovi	63.000	0	0	0	63.000	56.819	6.181	90
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	46.000	0	-10.000	0	36.000	18.838	17.162	52
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	0	0	0	20.000	10.832	9.168	54
6.	Nabavka materijala	16.000	0	25.000	0	41.000	30.052	10.948	73
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000	0	10.000	0	21.000	13.849	7.151	66
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	214.000	-28.900	-55.000	0	130.100	118.805	11.295	91
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	0	10.000	0	19.000	16.388	2.612	86
10.	Izdaci za osiguranje	10.000	0	0	0	10.000	4.870	5.130	49
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	189.000	0	0	0	189.000	188.515	485	100
II	Kapitalni izdaci	70.000	0	20.000	0	90.000	89.969	31	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	70.000	0	20.000	0	90.000	89.969	31	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Ukupan budžet	1.106.000	-48.890	0	0	1.057.110	879.821	177.289	83
IV	Donacije	0	0	0	195.583	195.583	0	195.583	0
1.	Projekat - Podrška uspostavi i funkcionisanju Agencije za razvoj vis. obraz. i obez. kvaliteta	0	0	0	195.583	195.583	0	195.583	0
V	Ukupan budžet sa donacijama	1.106.000	-48.890	0	195.583	1.252.693	879.821	372.872	70
	Broj zaposlenih	12				12	15	-3	125

Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. Godinu									
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restruktuisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	859.000	-37.640	0	196.000	1.017.360	782.016	235.344	77
1.	Plaće zaposlenih	554.000	-19.390	0	0	534.610	426.586	108.024	80
2.	Naknade troškova zaposlenih	100.000	-8.000	0	0	92.000	56.976	35.024	62
3.	Putni troškovi	37.000	0	-3.000	0	34.000	24.184	9.816	71
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usl.	11.000	0	3.000	0	14.000	12.323	1.677	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usl.	4.000	0	0	0	4.000	3.616	384	90
6.	Nabavka materijala	21.000	0	0	0	21.000	9.565	11.435	46
7.	Izdaci za usl. prijev. i goriva	9.000	0	0	10.000	19.000	10.498	8.502	55
8.	Unajmljiv. imovine i opreme	28.000	0	0	81.000	109.000	106.732	2.268	98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000	0	0	15.000	19.000	9.538	9.462	50
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	0	0	0	4.000	3.775	225	94
11.	Ugovorene usluge i dr. usluge	87.000	-10.250	0	90.000	166.750	118.222	48.528	71
II	Kapitalni izdaci	33.000	0	0	0	33.000	32.982	18	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	33.000	0	0	0	33.000	32.982	18	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	892.000	-37.640	0	196.000	1.050.360	814.998	235.362	78
V	Donacije	144.200	0	0	0	144.200	122.822	21.378	85
1.	Donacija- FBiH	100.000	0	0	0	100.000	99.357	643	99
2.	Donacija- UNICEF	28.650	0	0	0	28.650	23.465	5.185	82
3.	Donacija- SOROŠ	15.550	0	0	0	15.550	0	15.550	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1.036.200	-37.640	0	196.000	1.194.560	937.820	256.740	79
	Broj zaposlenih	17				17	14	3	82

Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		po zakonu			(3+4+5)		(6-7)	(7/6)
I	Tekući izdaci	502.000	-23.330	-72.000	406.670	390.288	16.382	96
1.	Plaće zaposlenih	210.000	-7.350	-90.000	112.650	111.806	844	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	46.000	-3.680	-12.000	30.320	27.423	2.897	90
3.	Putni troškovi	53.000	-12.300	-18.000	22.700	19.765	2.935	87
4.	Izdaci telef. i pošt.usluga	15.000	0	-2.000	13.000	11.330	1.670	87
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000	0	-11.000	0	0	0	
6.	Nabavka materijala	58.000	0	-47.000	11.000	10.978	22	100
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.000	0	0	9.000	5.103	3.897	57
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	7.000	0	48.000	55.000	54.756	244	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	0	-4.500	4.500	3.751	749	83
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	0	0	4.000	3.098	902	77
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	80.000	0	64.500	144.500	142.278	2.222	98
II	Kapitalni izdaci	53.000	0	72.000	125.000	124.793	207	100
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	53.000	0	72.000	125.000	124.793	207	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	555.000	-23.330	0	531.670	515.081	16.589	97
V	Donacije	32.467	0	0	32.467	0	0	0
1.	Donacija - UNESCO	32.467	0	0	32.467	0	32.467	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	587.467	-23.330	0	564.137	515.081	49.056	91
	Broj zaposlenih	8			8	8	0	100

Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštede	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	930.000	-43.215	-86.000	0	800.785	649.961	150.824	81
1.	Bruto plaće zaposlenih	491.000	-17.185	-91.000		382.815	337.366	45.449	88
2.	Naknade troškova zaposlenih	136.000	-10.880	-41.000		84.120	61.612	22.508	73
3.	Putni troškovi	66.000	-15.150			50.850	10.875	39.975	21
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11.000		5.000		16.000	12.891	3.109	81
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000		-16.000		-		-	
6.	Nabavka materijala	21.000				21.000	18.063	2.937	86
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		5.000		14.000	5.333	8.667	38
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	89.000		40.000		129.000	128.466	534	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000		9.000		13.000	12.750	250	98
10.	Izdaci za osiguranje	4.000		3.000		7.000	3.811	3.189	54
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	83.000				83.000	58.793	24.207	71
II	Kapitalni izdaci	25.000		86.000		111.000	109.891	1.109	99
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	25.000		86.000		111.000	109.891	1.109	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	955.000	-43.215			911.785	759.852	151.933	83
	Odobrene donacije i ostalo								
V	Donacije								
1.									
	Ukupan budžet sa donacijama	955.000	-43.215			911.785	759.852	151.933	83
	Broj zaposlenih	16				16	12	4	75

REVIZIJU IZVRŠILI

Rukovodstvo Ureda:

Milenko Šego, dipl. oec. – generalni revizor

Božana Trninić, dipl. oec. – zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić, dipl. oec. – zamjenik generalnog revizora

Rukovodioci Odjeljenja za reviziju:

Munevera Baftić, dipl. oec.

Dragoljub Kovinčić, dipl. oec.

Miro Galić, dipl. oec.

Fadila Ibrahimović, dipl. oec.

Recenzija:

Mr. sci. Ivona Krištić

Kompjuterska obrada i dizajn:

Enver Isanović

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH

Ul. Hamdije Čemerlića 2/XIII
71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Tel./Fax:

++387 (0) 33 70 35 73, 70 35 65

e-mail:

saibih@revizija.gov.ba

web-stranica:

www.revizija.gov.ba