



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

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





## KAZALO

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



	<i>Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH</i>	<b>154</b>
	<i>Centar za uklanjanje mina u BiH</i>	<b>157</b>
	<i>Služba za zajedničke poslove institucija BiH</i>	<b>158</b>
	<i>Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH</i>	<b>159</b>
	<i>Institut za mjeriteljstvo BiH</i>	<b>160</b>
	<i>Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja</i>	<b>162</b>
	<i>Agencija za sigurnost hrane BiH</i>	<b>165</b>
	<i>Fond za povratak BiH</i>	<b>168</b>
	<i>Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH</i>	<b>170</b>
	<i>Služba za poslove sa strancima BiH</i>	<b>171</b>
	<i>Komisija za koncesije BiH</i>	<b>172</b>
	<i>Ured za razmatranje žalbi BiH</i>	<b>173</b>
	<i>Institut za nestale osobe BiH</i>	<b>174</b>
	<i>Direkcija za ekonomsko planiranje BiH</i>	<b>175</b>
	<i>Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete</i>	<b>176</b>
	<i>Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja</i>	<b>177</b>
<b>7.</b>	<b>REVIZIJA UČINKA</b>	<b>181</b>
<b>8.</b>	<b>SPECIJALNE REVIZIJE</b>	<b>197</b>
<b>9.</b>	<b>ULOGA I ODGOVORNOST VRI BIH U SPRJEČAVANJU POJAVA KORUPCIJE I PRIJEVARE</b>	<b>215</b>
	<b>PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUN ZA 2009. GODINU (PO PRORAČUNSKIM KORISNICIMA) – kazalo/tablice</b>	<b>223</b>



## UVODNA RIJEČ GLAVNOG REVIZORA

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine je i u 2010., kao i u nizu prethodnih godina, izradilo skraćeno izvješće o reviziji za prethodnu godinu, zaokruživši tako još jedan revizijski ciklus koji započinje planiranjem te prethodnom revizijom u rujnu tekuće godine, a završava izradom ovog izvješća. Izvješće je prvenstveno namijenjeno domovima Parlamentarne skupštine BiH, odnosno povjerenstvima 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 prezentiramo u ovome izvješću, što čitatelju 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 sustavne, a ne individualne prirode.

Izvješće 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 potporu Parlamentarne skupštine, a pogotovo povjerenstava zaduženih za reviziju. Takvu potporu 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 obveze.

Važno je napomenuti da Ured za reviziju kroz objavljivanje pojedinačnih, a potom i godišnjeg izvješća 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 sustav kojim se osigurava transparentnost, svrhovitost i odgovornost u trošenju javnog novca.



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

Milenko Šego, glavni revizor



## 1. UVOD

Provođenjem revizije sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH, Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) osigurava neovisna mišljenja o financijskim izvješćima i izvršenju proračuna, revizijama učinka i korištenju resursa, te upravljanju državnom svojinom od Vijeća ministara BiH, proračunskih i javnih institucija u BiH, čime doprinosi pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i racionalnom upravljanju prihodima, troškovima i državnom svojinom.

Ovo izvješće sadrži glavne nalaze i preporuke iz obavljenih financijskih revizija i revizija učinka, specijalnih revizija, konsolidiranog izvješća i programa posebnih namjena za fiskalnu 2009. godinu. Namjera izvješća je prvenstveno informirati 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 povjerenstava za financije i proračun Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH. Nakon toga, povjerenstva, sukladno međunarodnoj praksi i usvojenim procedurama, pripremaju svoja izvješća i ista prezentiraju Parlamentarnoj skupštini BiH, koja donosi zaključke i poduzima konkretne mjere u svezi sa nalazima revizije.

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

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

Peto poglavlje predstavlja skraćeni pregled Izvješća o reviziji konsolidiranog proračuna institucija BiH za 2009. godinu, a šesto nudi pregled glavnih nalaza revizije, između ostaloga i onih 'sustavne' prirode ili onih utvrđenih u dvije ili više institucija, kao i pregled danih mišljenja i siže svakog od pojedinačnih izvješća 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 nabave kompjutorske opreme u institucijama BiH ali i pratila realizaciju preporuka po prethodnom izvješću revizije učinka koji se bavio pitanjem trajanja procesa upošljavanja državnih službenika.

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

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

Detaljna izvješćao izvršenoj reviziji, na temelju kojih je sačinjeno ovo izvješće su prije konačnog slanja Parlamentarnoj skupštini BiH bili upućeni proračunskim korisnicima na uvid i očitovanje, a sa skoro svim korisnicima smo obavili i usmenu raspravu u svezi sa svim nejasnim pitanjima. Sve primjedbe klijenata koje su bile opravdane su uključene u konačnu verziju izvješća.

Konačna izvješća o reviziji dostavljena su svim revidiranim institucijama, Parlamentarnoj skupštini BiH, Vijeću ministara BiH, Predsjedništvu BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH. Također, sukladno navedenom Zakonu, Ured za reviziju je izvješća kod kojih je izraženo mišljenje sa rezervom dostavio Tužiteljstvu BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu BiH. Sva izvješća o provedenim revizijama su dostupna na našoj internet stranici [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba). Skraćeno izvješće dostupno je na istoj web stranici na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku.

Sarajevo, rujan 2010. godine



## 2. PREDMET GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Godišnje izvješće o reviziji u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za proračunsku 2009. godinu, došao Ured za reviziju tijekom provođenja procesa financijske revizije, revizije Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH, revizije učinka i specijalnih revizija. Paralelno sa nalazima i zaključcima revizije, izvješće sadrži preporuke i sugestije koje je dala revizija, kao i informacije o aktivnostima koje su preduzeli klijenti tijekom same revizije.

Rukovodstva institucija odgovorna su za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, tj. Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o financijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te kako je poslovanje usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Godišnje izvješće o reviziji predstavlja samo dio aktivnosti Ureda za reviziju. Njemu prethodi cjelogodišnji revizijski proces koji uključuje analizu i unaprjeđenje rada Ureda, planiranje, pripremu i provođenje predrevizija. Nakon provedenih predrevizija u financijskoj reviziji, pravovremeno se informira i upozorava rukovodstvo klijenta na uočene slabosti i propuste, a kako bi iste mogli otkloniti pravovremeno i prije kraja obračunskog razdoblja.





### 3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Ured za reviziju, sukladno Zakonu o reviziji, obavlja financijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije. Sukladno članku 11. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), nadležnost Ureda za reviziju obuhvaća sve javne institucije BiH, uključujući:

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

Nadležnost također obuhvaća:

- 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 proračuna bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu.

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

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

Revizija također uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja, o iznosima, kao i objelodanjivanjima danim u financijskim izvješćima kao i ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Cilj revizije je poboljšati povjerenje korisnika financijskih izvješća. Jedan od načina da se to ostvari jeste izražavanje mišljenja revizora o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, po svim značajnim aspektima, sukladno važećem okviru financijskog izvješćivanja. Smatramo kako revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za naše mišljenje.





#### 4. MIŠLJENJE REVIZORA

Međunarodni revizijski standardi<sup>1</sup> zahtijevaju da revizor prigodom formiranja svog mišljenja stekne razumno uvjerenje da financijska izvješća razmatrana kao cjelina ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja usljed prijevare ili pogreške. Razumno uvjerenje jeste pojam koji se odnosi na pribavljanje revizijskih dokaza koji su nužni kako bi revizor mogao zaključiti da nema značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima kao cjelini. Razumno uvjerenje predstavlja visoku, ali ne i apsolutnu, razinu uvjerenja. Također, kod izražavanja mišljenja revizora treba se razmotriti značajnost na razini cjelovitih financijskih izvješća.

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

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

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

---

<sup>1</sup> Definicije mišljenja sukladno Vodiču za reviziju javnog sektora odnose se na reviziju financijskih izvješća.



### Pozitivno mišljenje revizora

Pozitivno mišljenje mora se izraziti kad revizor zaključi da financijska izvješća pružaju istinit i fer prikaz u svim značajnim aspektima, sukladno primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja:

- financijska izvješća su pripremljena korištenjem prihvatljivih računovodstvenih temelja i politika koje su dosljedno primjenjivane;
- izvješća su usklađena sa zakonima i relevantnim propisima;
- stavovi izneseni u financijskim izvješćima su dosljedni sa revizorovim znanjem o revidiranom klijentu;
- sva materijalna pitanja relevantna za financijske izvješća adekvatno su objelodanjena.

Procjena šta je to značajno pitanje je profesionalna procjena definirana u planu revizije. Revizor će izraziti pozitivno mišljenje na jasan i afirmativan način, kada je, u svim značajnim aspektima revizije, zadovoljan, odnosno smatra da godišnje izvješće klijenta daje fer i istinit prikaz njegovog poslovanja, da je poslovanje klijenta sukladno propisima te da je sustav internih kontrola uspostavljen i da funkcionira na zadovoljavajući način.

Kada izražava pozitivno mišljenje revizor navodi: *'financijska izvješća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31.12.20xx. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna klijenta za godinu koja se završava na taj dan sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja'* i *'financijsko poslovanje klijenta je u posmatranom razdoblju bilo, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa važećom zakonskom i drugom regulativom.'*

### *Skretanje pozornosti (isticanje predmeta)*

Ponekada je potrebno da se skrene pozornost na određene činjenice koje nisu imale utjecaja na revizorovo mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informira o tim činjenicama jer mogu imati utjecaja na financijske izvješća. Taj utjecaj će zavisiti od budućih radnji ili događaja koji nisu pod izravnom kontrolom klijenta, ali mogu utjecati na financijske izvješća.

Skretanje pozornosti na određena pitanja, odnosno naglašavanje pojedinih informacija ne smatra se izražavanjem pričuve na dano mišljenje i dodaje se u posebnom odjeljku nakon dijela u kojem je izraženo pozitivno mišljenje ili mišljenje sa rezervom/uvjetno.



Primjeri za koje se može skrenuti pozornost: pitanje koje se odnosi na stalnost poslovanja, potencijalne obveze, neusklađenost propisa koja nije pod utjecajem klijenta, instrukcije viših razina vlasti, događaji nakon datuma izvješćivanja, i drugi aspekti definirani ISA standardima.

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

#### Mišljenje revizora sa kvalifikacijama

Kada nije u mogućnosti da izrazi pozitivno mišljenje, revizor će modificirati svoje izvješće, odnosno izraziti mišljenje s rezervom (uvjetno), negativno mišljenje ili će se suzdržati od davanja mišljenja.

#### Mišljenje s rezervom (uvjetno mišljenje)

Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u godišnjem izvješću (zbog otkrivanja materijalnih grešaka koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvješća u cjelini), tada se treba izraziti uvjetno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije koje treba opisati kao ograničenja, te naznaku mogućih ispravki financijskih izvješća 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 financijske izvješća mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, financijska izvješća fer i istinito prikazuju, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31.12.20xx. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja’ i ‘financijsko poslovanje klijenta u posmatranom razdoblju 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 financijske izvješća, da revizor zaključuje kako mišljenje sa rezervom nije primjereno za obznanjivanje da financijska izvješća dovode u zabludu ili su nepotpuna.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje da financijska izvješća nisu objektivno prikazala poslovanje klijenta uz jasan opis svih postojećih razloga i, osim ako to nije izvodivo, kvantificiranje mogućeg učinka ili učinaka na financijske izvješća.

Takve se informacije uobičajeno daju u posebnom odjeljku prije odjeljka u kojem se izražava mišljenje o financijskim izvješćima i treba sadržavati poziv na šire objašnjenje dano u napomenama uz financijske izvješća.

Kada izražava negativno mišljenje, revizor koristi formulaciju: *‘zbog efekata objašnjenih u prethodnom pasusu, financijska izvješća ne prikazuju fer i istinito stanje imovine i obveza na dan 31.12.20xx. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna klijenta za godinu koja se završava na taj dan sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja’ i ‘financijsko poslovanje klijenta u posmatranom razdoblju 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 izvješća, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja obujma 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 općeprihvaćenim revizijskim načelima. 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 financijskim izvješćima.’*



**REVIZIJA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠĆA  
O IZVRŠENJU PRORAČUNA BOSNE I HERCEGOVINE**





## 5. REVIZIJA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU PRORAČUNA BOSNE I HERCEGOVINE

### Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću o reviziji:

- Realizacija preporuka na temelju izvršene revizije Izvješća o proračunu za 2008. godinu nije bila u cijelosti realizirana tijekom 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 proračunskih sredstava.
- Realizacija proračuna nije sustavno uređena donošenjem svih podzakonskih akata sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim bi se jedinstveno uredila pravila potrošnje.
- Planiranje proračuna nije u dovoljnoj mjeri utemeljeno 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 cijelosti zadovoljavajuće te su uočeni određeni nedostaci prigodom izbora banaka kao i same realizacije ugovora koji su zaključeni sa bankama za sredstva JRT-a.
- Ministarstvo nije kroz sustav Glavne knjige trezora osiguralo točno iskazivanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima niti knjiženje rasporeda istog.
- Informacijski sustav Ministarstva ponovo ima određenih nedostataka, kao i informacijski sustav za centralizirani obračun i isplatu plaća koji ne funkcionira u svim segmentima obrade dovoljno kvalitetno.

### Mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koje na financijske izvješća mogu imati stavke naprijed navedene, Konsolidirano financijsko izvješće o izvršenju proračuna institucija BiH prikazuje istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladne su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.



## 5.1. Uvod

Ured za reviziju je, sukladno važećem Zakonu o reviziji, izvršio reviziju godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH. Ovo izvješće predstavlja konsolidirano izvješće svih proračunskih korisnika i daje ukupnu sliku proračunske potrošnje institucija BiH. Izvješće je usvojeno od strane Vijeća ministara BiH 3. lipnja 2010. godine.

Prema podacima iz Izvješća, ukupni rashodi proračuna 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 proračunska sredstva je koristilo 69 institucija ustanovljenih na razini Bosne i Hercegovine, a u njima je na dan 31.12.2009. godine bilo ukupno 21.696 uposlenih. Od navedenog broja institucija njih 63 bile su predmet redovite 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:

- Sustav planiranja proračuna na razini institucija BiH je dijelom unapređen, s napomenom kako treba i dalje unapređivati isti.
- Usuglašeni su prihodi u Glavnoj knjizi i u Izvješću o izvršenju proračuna.
- 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 sukladno novoj sistematizaciji.
- Poboľšane su kontrole ispravnosti financijskih izvješća i sačinjena su detaljnije upute proračunskim korisnicima glede popunjavanja financijskih izvješća.
- Sačinjavaju se detaljnije analize zahtjeva za restrukturiranjem proračuna 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 definira rok zatvaranja Glavne knjige.
- Završena je procedura reinženjeringa (nadogradnje) ISFU sustava na novu verziju baze podataka i aplikacije. U tijeku je testiranje procedura za oporavak i povrat podataka.



### **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

- Planiranje proračuna se nastoji usuglasiti 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 tijeku 2009. godine nije realizirana, ali su preduzete određene aktivnosti u tijeku 2010. godine.
- U procesu je izrada definiranja, implementacije i dokumentiranja sigurnog pristupa udaljenih korisnika informacijskom sustavu.
- U tijeku je dokumentiranje procesa implementacije servera - domen kontrolera i osiguranje sinhroniziranog kreiranja rezervnih kopija podataka sa radnih stanica servera.
- U tijeku je implementiranje dodatnih modula na ISFU sustav, kako bi dobili funkcionalniji sustav i adekvatno iskoristili nabavljene softverske licence.
- Poduzimaju se određene aktivnosti na uporednim analizama troškova po korisnicima na godišnjoj razini, a detaljnije analize se očekuju u 2010. godini angažiranjem kadrova.
- Premda se kontrola transakcija vrši samo u jednom manjem segmentu (kapitalni izdaci), funkcija proračunskog računovodstva nije, u pogledu kontrole svih poslovnih transakcija koje se obavljaju preko JRT-a, u cijelosti zadovoljavajuća.

### **Preporuke prema kojima nije postupljeno:**

- Nisu donesena sva podzakonska akta prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Nisu preduzete inicijative u svezi donošenja i usvajanja Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.
- Nisu preduzete mjere prema nadležnim tijelima u cilju definiranja jednog nositelja 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 izvješćivanja kod proračunskih korisnika na način koji bi osigurao paralelno izvješćivanje o financijskom poslovanju i realizaciji plana i programa rada.
- Nisu utvrđeni kriteriji po kojima Vijeće ministara i predsjedatelj i zamjenici predsjedatelja Vijeća ministara mogu raspoređivati sredstva namijenjena neprofitnim organizacijama i pojedincima putem izravnih korištenja tekuće pričuve.
- Nije izvršena distribucija tiskanih obrazaca godišnjeg izvješća.
- Nije sačinjena analiza rizika postojećih informacijskih sustava (ISFU i COIP) kao temelj za dalje planiranje, održavanje i razvoj informacijskog sustava.



- Nije kreirana dokumentacija koja se odnosi na detaljne opise za instalaciju i administraciju ISFU i COIP sustav kao ni odgovarajući planovi.
- Nisu propisane procedure za redovito kreiranje rezervnih kopija na ISFU i COIP sustavu.
- Nije kreiran interfejs koji omogućava automatski unos fakture iz sustava COIP u ISFU sustav kojim bi se ubrzao proces i smanjila mogućnost greške prigodom ručnog unosa.
- Nisu zaključeni ugovori za potporu sustavu COIP nakon provedene procedure sukladno Zakonu o javnim nabavama.
- Nisu sačinjene analize kvalitete rada i funkcioniranja postojećeg COIP sustava.
- Nije sačinjena automatska sustavna kontrola promjena unosa po poljima uključujući i provjeru koeficijenata, tako da sustav sam generira upozorenja o eventualnim promjenama.
- Nije dorađena sustavna funkcionalnost tako da proračunski korisnici mogu, odmah nakon unosa, izvješća o unesenim plaćama tiskati i ista potpisati.
- U svim spornim situacijama (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH) nije se postupilo sukladno važećim propisima koji definiraju kako se u slučaju spora primjenjuje postojeće rješenje do okončanja postupka kod nadležnog tijela Vijeća ministara.

### 5.3. Sustav internih kontrola

Tijekom revizije uočili smo nedostatke i nepravilnosti u potrošnji proračunskih sredstava koje upućuju na zaključak kako sustav internih kontrola<sup>2</sup> na razini institucija BiH nije na zadovoljavajućoj razini. Slabosti sustava se ogledaju u nedostatku podzakonskih akata za određena područja potrošnje, nedovoljno jasnim postojećim pravilima potrošnje, nedosljednosti u primjeni važećih pravila, kašnjenju u formiranju SHJ, nedovoljnoj podršci radu postojećih internih revizija kao i nejasnim odgovornostima glede kontrole potrošnje između Ministarstva i samih korisnika.

---

<sup>2</sup> Sustav internih kontrola prema COSO (Komitet sponzorskih organizacija Tredvej povjerenstva) modelu je proces ustanovljen i vođen od strane uprave, rukovodstva i drugog osoblja, a cilj mu je da osigura razumno uvjerenje u svezi postizanja ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja, usuglašenost sa postojećim zakonima i propisima i zaštita imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.



Tijekom 2009. godine Vijeće ministara je donijelo niz podzakonskih akata kojima se ispunjava obveza prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali još uvijek nisu doneseni svi podzakonski akti, posebno akti kojima se trebaju regulirati područja potrošnje u kojima se kao korisnici prava pojavljuju izabrane ili imenovane osobe i rukovodeći državni službenici, dakle osobe koje preko Vijeća ministara izravno odlučuju o svojim pravima i područja gdje je tanka nit između osobne 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 Središnje harmonizacijske jedinice (u daljem tekstu: SHJ) koja bi trebala uspostaviti funkciju interne revizije za Ministarstvo financija i trezora BiH (u daljem tekstu: MInistarstvo) i one organizacije koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje vlastite interne revizije. Međutim, tijekom 2009. godine, SHJ nije funkcionirala, premda su krajem 2008. godine bili ispunjeni svi potrebni preduvjeti za implementaciju Zakona o internoj reviziji (usvojena strategija sustava internih financijskih kontrola u javnoj upravi).

S druge strane, uloga interne revizije u većini institucija koje prema zakonu imaju obvezu uspostavljanja interne revizije nije na zadovoljavajućoj razini. Tijekom obavljanja revizije došli smo do zaključka kako interna revizija postoji više iz potrebe zadovoljavanja zakonskih propisa nego iz potrebe stvarnog obavljanja revizijskih aktivnosti.

#### **Preporuke:**

- ***Preporučamo da se bez odlaganja donesu preostali podzakonski akti prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kao i ostali akti koja nisu predviđena Zakonom, a koji će na jasan način regulirati potrošnju proračunskih sredstava na proračunskim stavkama gdje postoje rizici za moguće neracionalno ponašanje korisnika proračuna. Podzakonski akti trebaju biti koncipirani tako da omoguće i kontrolu namjenske potrošnje proračunskih sredstava.***
- ***Potrebno je ubrzati aktivnosti na uspostavi SHJ i interne revizije kako bi one u što skorije vrijeme bile osposobljene preuzeti svoje obveze, te zaokružiti Sustav internih financijskih kontrola u javnoj upravi – PIFC (Public Internal Financial Control Systems).***
- ***Preporučamo da se analizira mogućnost zakonskog uređivanja internih kontrola kako bi one dobile na značaju i da se jasnije razgraniče odgovornosti za izvršenje proračuna između Ministarstva i proračunskih korisnika.***





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

### 5.3.1. Pravila potrošnje i ponašanja

Potrošnja proračunskih 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 proračunskih 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 (nabava automobila različite klase, izdaci za telefone i reprezentaciju od minimalno ograničene do neograničene potrošnje, nabava kompjuterske opreme iz prosječnih cjenovnih razreda do visokih cjenovnih razreda, korištenje ekonomske klase prigodom službenih putovanja zrakoplovima 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 zrakoplovnim letovima i na mnogim drugim područjima). Određeno ograničenje postoji u iznosima odobrenim u proračunu, ali s obzirom na to da ne postoji uspostavljen kontrolni mehanizam (pravila) prigodom odobravanja proračuna o tome što netko može nabaviti, je li mu stvarno potrebno i sl., pitanje racionalnosti potrošnje proračunskih sredstava se sa potrebne zakonske regulative svelo na pitanje osobne svijesti rukovoditelja i uposlenih o potrebi racionalnog i namjenskog korištenja ograničenih proračunskih sredstava. Kao rezultat toga, uočljive su velike disproporcije u potrošnji sredstava na pojedinim proračunskim stavkama kod korisnika proračuna koje se ne mogu dovesti u izravnu vezu sa većim potrebama, većim značajem institucije ili povećanim obujmom poslova. **Preporučamo da se izvrši detaljna analiza proračunskih stavki i identificiraju 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 proračunskih sredstava.**



***Pri kreiranju pravila ponašanja i potrošnje, po mišljenju revizije, obvezno bi trebalo voditi računa o tome da proračunska potrošnja i razina osobnih prava koja pojedinci ostvaruju iz proračuna 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***

Tijekom 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 utemeljenim uvjetima. 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 proračun BiH koje nose takvi statusi čelnih ljudi. Postavlja se pitanje daljnje aktivnosti osoba 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 vremensko razdoblje u pojedinim institucijama, mišljenja smo kako bi nadležne institucije BiH (Vijeće ministara, Parlament, itd.) hitno trebale jasno i precizno definirati pravni status osobama kojima istekne mandat u smislu njihove nadležnosti i odgovornosti u razdoblju do imenovanja novih.***

### ***5.3.3. Obveze iz ranijeg razdoblja***

Tijekom revizije uočili smo pojave kako su evidentirane i plaćene obveze iz ranijeg razdoblja u tijeku proračunske 2009. godine, tako da su obveze iz ranijih godina teretile proračun 2009. godine. Ovakvim načinom računovodstvenog evidentiranja ne iskazuje se realno izvršenje proračuna tekuće godine niti izvršenje proračuna za godinu kada su iste obveze trebale biti evidentirane, što po mišljenju revizije nije sukladno modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, tj. knjiženjem obveza u momentu nastanka bez obzira na moment plaćanja. ***Ured za reviziju smatra kako se za ovakve transakcije – evidentiranje obveza iz ranijeg razdoblja, trebaju sačiniti posebne pisane procedure koje bi regulirale vjerodostojnost i validnost obveza iz ranijeg razdoblja, uz obvezno utvrđivanje razloga i odgovornosti zašto iste nisu evidentirane u momentu nastanka obveze sukladno računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja.***



#### 5.3.4. Kartično poslovanje

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

#### 5.4. Planiranje proračuna institucija BiH

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

Nadalje, ponovo se javlja problem i u činjenici dosadašnje prakse kojom se izrada proračuna obavljala odvojeno od izrade plana i programa rada proračunskih korisnika. Naime, nacrti proračuna proračunskih korisnika dostavljaju se uobičajeno do 1. kolovoza 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, prigodom planiranja proračuna institucija BiH, treba uzeti u obzir planske zadatke koje klijenti – institucije BiH trebaju realizovati i iste usuglasiti sa odobrenim finansijskim sredstvima, tj. proračunom.**
- **Nadalje, potrebno je vremenski usuglasiti proces planiranja proračuna sa izradom plana i programa rada, kao i proces finansijskog izvješćivanja sa izvješćem o radu. Mišljenja smo i kako bi Izvješće o izvršenju proračuna institucija BiH trebalo razmatrati na Parlamentu BiH zajedno sa Izvješćem o reviziji istog.**
- **Kada su u pitanju kapitalna ulaganja potrebno je osigurati planiranje proračuna u okviru detaljne strukture proračuna za kapitalna ulaganja (zasnovana na analizama stvarnih potreba, opravdanosti ulaganja i odobrenog proračuna) i time omogućiti praćenje izvršenja proračuna za kapitalna ulaganja u odnosu na planiranu strukturu ovih ulaganja.**
- **Nužno je hitno implementirati modul za praćenje stalnih sredstava i zalih u cilju kvalitetnijeg planiranja kapitalnih sredstava kao i same racionalizacije kapitalnih ulaganja.**

**5.4.1. Nenovčane donacije (14.458.133 KM)**

Tijekom revizije uočeno je kako sustav internih kontrola unutar institucija BiH u segmentu nenovčanih donacija još uvijek nije uspostavljen na zadovoljavajućoj razini. Ugovore o nenovčanim donacijama sklapaju institucije izravno 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 proračuna odnosno odobravanju proračunskih sredstava (institucija istovremeno traži sredstva iz proračuna i dobije donaciju). *Potrebno je uvesti obvezu informiranja Vijeća ministara o nenovčanim donacijama kako bi se na vrijeme imale informacije koje će osigurati kvalitetno planiranje i izvršenje proračuna.*



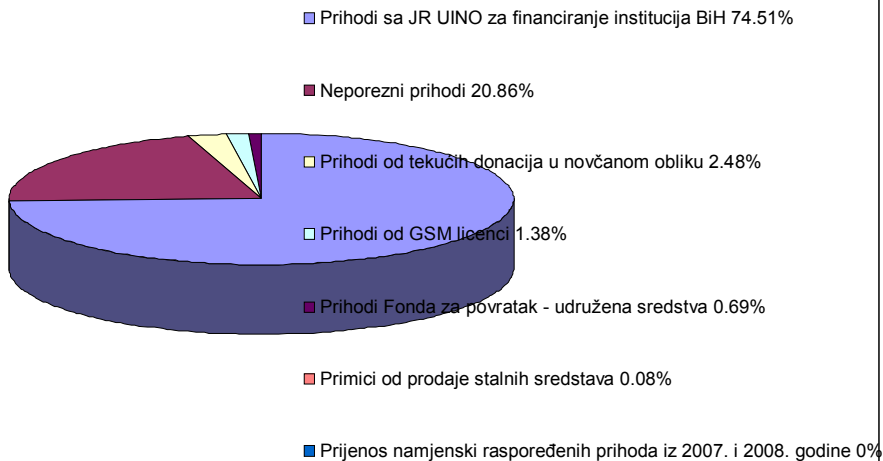
## 5.5. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi za financiranje institucija BiH u 2009. godini, sa primicima od prodaje stalnih sredstava, iznose 978.349.198 KM. Prihodi iskazani u Izvješću o izvršenju proračuna za 2009. godinu su usuglašeni sa podacima i evidentiranim prihodima u Glavnoj knjizi u ukupnom iznosu, ali se ne mogu pratiti po strukturi koja je iskazana u izvješću i tablicama (Tablica 1. Izvješća).

### Pregled strukture prihoda i primitaka proračuna BiH za 2009. godinu

R.br.	Vrsta prihoda	Planirano (KM)	Ostvareno (KM)
1.	Prihodi sa JR UINO za financiranje 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
	<b>Ukupno</b>	<b>932.423.000</b>	<b>977.599.314</b>
6.	Primici od prodaje stalnih sredstava	935.000	749.884
7.	Prijenos namjenski raspoređenih prihoda iz 2007. i 2008. godine	102.000.000	
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>1.035.358.000</b>	<b>978.349.198</b>

### Prihodi za financiranje institucija BiH





Podloga za utvrđivanje navedene strukture prihoda je pomoćna evidencija, odnosno tablica koja se sačinjava na temelju podataka iz Glavne knjige trezora. Kontni plan i evidentiranje u Glavnoj knjizi trezora nisu u cijelosti prilagođeni prikazanoj strukturi prihoda u Tablici 1. Izvješća o izvršenju proračuna (Pregled prihoda, primitaka i financiranja) 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 Tablici 1. Izvješća, 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 Izvješća o izvršenju proračuna navikli na ovakav izgled i formu tablice. **premda se prikazani prihodi, kao što smo već spomenuli, u ukupnom iznosu slažu sa podacima u Glavnoj knjizi trezora, mišljenja smo da je prigodom sačinjavanja zvaničnih izvješća o izvršenju proračuna potrebno koristiti mogućnosti koje pružaju generirana izvješća iz Glavne knjige trezora. Time bi se omogućilo prikazivanje podataka prema proračunskim klasifikacijama i istovremeno izbjeglo prepisivanje podataka iz Glavne knjige u pomoćne tablice koje treba koristiti samo kao dodatna pojašnjenja ili objašnjenja određenih pozicija navedenih u izvješću.**

### **Neporezni prihodi**

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

**Preporuke:**

- **Mišljenja smo da je neophodno aktivnije sudjelovanje Ministarstva po pitanju donošenja pravila u svezi sa kontrolom i nadležnostima prigodom 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.**
- **Preporučamo Ministarstvu da razmotri obvezu izvješćivanja o prihodima i za institucije čiji prihodi nisu u kategoriji koju Ministarstvo u svojim izvješćima tretira kao „vlastiti prihodi“.**

**Prihodi od tekućih donacija u novčanom obliku**

U izvješću o izvršenju proračuna prikazani su prihodi od tekućih donacija u iznosu od 24.282.333 KM koje su realizirane doznakama na Jedinstveni račun trezora kao pomoć pojedinim institucijama. Način priznavanja i računovodstvenog iskazivanja donacija nije u cijelosti jasno određeno postojećim zakonskim i podzakonskim aktima (Zakon o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu, Pravilnik o računovodstvu proračuna institucija BiH). **Kako nisu usvojeni međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor kojim bi bilo uređeno i pitanje donacija, preporučamo Ministarstvu da do njihovog usvajanja međusobno usuglasi zakonske i podzakonske akte u svezi sa obuhvaćanjem i priznavanjem donacija.**

**5.6. Rashodi – proračunska potrošnja**

Proračun institucija BiH za 2009. godinu iznosio je 1.214.543.729 KM, a realiziran je u iznosu 952.589.375 KM, što je manje za 261.954.354 KM od ukupnog proračuna ili sa 78% (bez javnog duga). Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda - troškova uočili smo određene propuste i nedostatke, posebno u sustavu internih kontrola koji regulira potrošnju kako roba tako i usluga. Revizija je posebnu pozornost obratila na kategoriju značajnijih troškova koji su iskazani u sljedećem pregledu na razini institucija BiH<sup>3</sup>:

---

<sup>3</sup> Podaci preuzeti iz Glavne knjige trezora

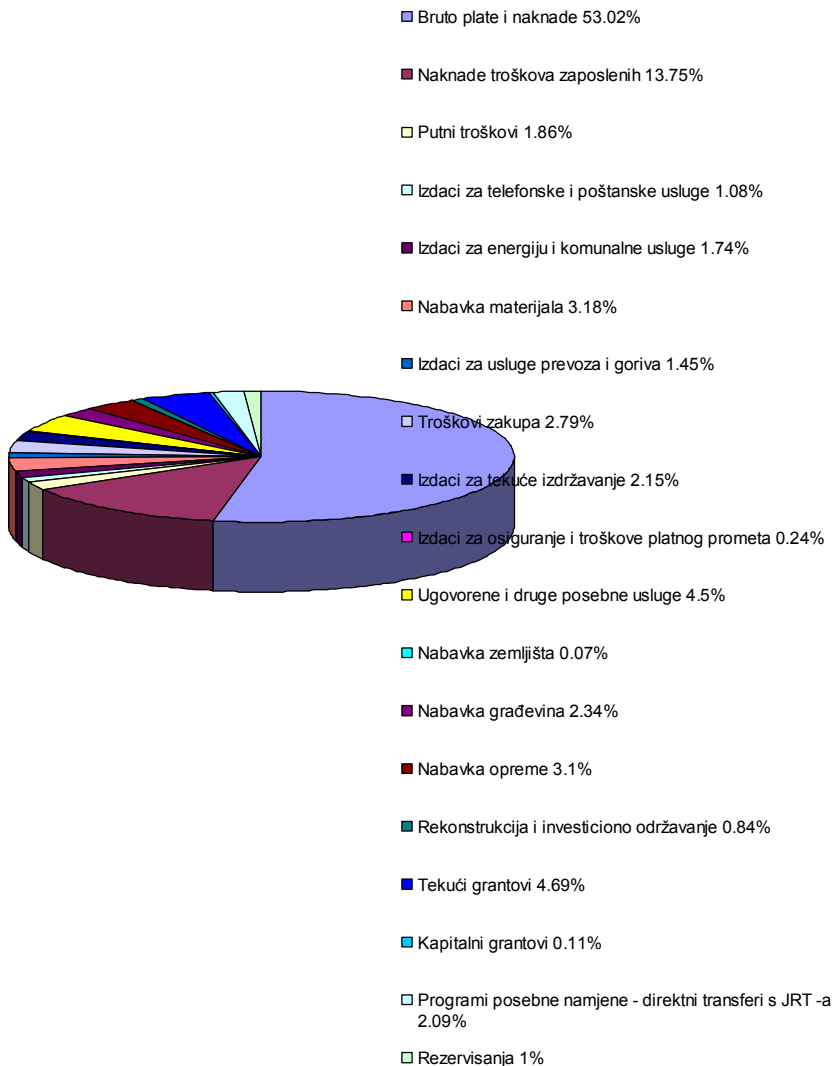




## Rashodi proračuna

<i>Vrsta rashoda</i>	<i>Iznos (KM)</i>	<i>% udjela</i>
<i>Bruto plaće i naknade</i>	505.094.634	53.02
<i>Naknade troškova uposlenih</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>Nabava 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>Nabava zemljišta</i>	642.969	0.07
<i>Nabava građevina</i>	22.229.225	2.34
<i>Nabava opreme</i>	29.536.649	3.1
<i>Rekonstrukcija i investicijsko 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
<b><i>Ukupni rashodi proračunskih korisnika</i></b>	<b>923.156.547</b>	<b>96.91</b>
<i>Programi posebne namjene - izravni transferi s JRT -a</i>	19.865.688	2.09
<i>Rezerviranja</i>	9.567.140	1
<b><i>Sve ukupno rashodi institucija BiH</i></b>	<b>952.589.375</b>	<b>100</b>

## Rashodi budžeta





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

*Bruto plaće i naknade: Izvršenje proračuna 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 regulirana 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 uposlene 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 centraliziranog sustava, a da je Ministarstvo nadležno za nadzor nad provođenjem navedenog Zakona. U članku 3. stav 1. navedenog Zakona se navodi: Prigodom određivanja iznosa plaća i drugih naknada uposlenima u institucijama BiH poštovat će se sljedeće načelo:*

*a) **Ista plaća za isti posao:** Sukladno ovome načelu, uposleni u institucijama BiH koji obavljaju iste i slične poslove primat će istu temeljnu plaću; odnosno radna mjesta iz različitih institucija BiH na kojima se obavljaju slični poslovi svrstat će se u isti platni razred.*

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

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, prigodom razmatranja i analize učinaka primjene različitih alternativa obračuna plaća za uposlene iz oba entiteta, voditi računa o zadovoljenju načela 'ista plaća za isti posao'. S tim u svezi, s obzirom da su zbog trenutnog načina obračuna oštećeni uposleni koji imaju prebivalište u FBiH, trebalo je primijeniti sve zakonom dozvoljene varijante u obračunu plaća za uposlene koji imaju prebivalište u FBiH kako bi se spomenuto načelo ispoštovalo. Napominjemo kako smo o ovoj problematici pisali detaljnije u izvješću o reviziji Ministarstva financija i trezora kao proračunskog korisnika (pogledati izvješće na [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)).



***Ured za reviziju i ovaj put želi skrenuti pozornost svim nadležnim institucijama BiH na prezentiranu problematiku te kako je nužno izvršiti detaljnu analizu dosadašnjeg načina obračuna plaća, a sukladno dobivenim rezultatima razmotriti i druge modalitete načina obračuna poreza i doprinosa, kako bi se ispoštovalo načelo 'ista plaća za isti posao' i kako bi svi uposlenici 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 proračunskom korisniku, kao ni podatkom o ukupnom iznosu potraživanja nastalih na temelju zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje koje nadležnim institucijama podnose korisnici proračuna. Naprijed navedeno proizlazi iz činjenice da proračunski korisnici imaju različit pristup u knjigovodstvenom evidentiranju na temelju zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje, a ne vodi se ni evidencija o podnesenim zahtjevima koja bi se dostavljala Ministarstvu. Revidiranjem proračunskih korisnika uočen je i različit pristup proračunskih 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 temelju povrata sredstava na ime refundacije naknade za bolovanje. Takođe je uočeno da nadležne institucije za povrat sredstava na temelju 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 proračunskih korisnika preporučamo Ministarstvu da sačini instrukciju za proračunske korisnike kojom bi se detaljno propisala procedura podnošenja, praćenja i knjigovodstvenog evidentiranja zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje koje proračunski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava.***
- ***Razmotriti mogućnost uspostavljanja odgovarajućih evidentiranja iznosa potraživanja na temelju zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje kroz postojeće sustave (ISFU, COIP), a u cilju kontinuiranog praćenja i raspolaganja podatkom o ukupnom iznosu potraživanja ove vrste. Sukladno naprijed navedenom osigurati i točne 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 uposlenima, u ožujku 2010. godine donesena je Odluka od strane Vijeća ministara kojom su regulirana pitanja u svezi sa novčanim nagradama (stimulacijom) uposlenih u institucijama BiH. Revizijom finansijskih izvješća proračunskih korisnika za 2009. godinu uočeni su određeni nedostaci koji su i navedeni u pojedinačnim izvješćima proračunskih korisnika. Nedostaci i primjedbe su se uglavnom sastojale u sljedećem: u nekim institucijama pojedinim osobama stimulacija je isplaćivana skoro tijekom cijele godine; isplaćivane su stimulacije rukovoditeljima institucija, a odluku o isplati istih su donosili sami rukovoditelji; u nekim institucijama uposleni nisu na isti način tretirani prigodom isplate stimulacija; obrazloženja za isplatu stimulacije često su štura ili se odluka o isplati donosi za veći broj uposlenih bez pojedinačnog navođenja temelja za isplatu i obrazloženja za svakog uposlenog kojem se stimulacija isplaćuje pojedinačno. ***Neophodno je da uz aktivnu koordinirajuću i kontrolnu ulogu Ministarstvo nastoji ovaj osjetljivi segment rashoda u okviru proračuna institucija BiH dovesti na zavidnu razinu transparentnosti sa posebnim akcentom na potrebu postojanja zadovoljavajućih kriterija, odnosno obrazloženja za isplatu stimulacija.***

**Naknade za rad u povjerenstvima:** Izdaci za usluge na temelju naknada za rad u povjerenstvima 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 temelju naknada za rad u povjerenstvima isplaćen u 2009. godinu za rad članova povjerenstva 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 temelju obavljenih zadataka realizovale u proračunskoj godini kojoj pripadaju. Takođe je uočeno da je bilo izdataka po odlukama kojima je definirano pravo na naknadu po riješenom predmetu te se postavlja pitanje je li visina naknade po riješenom predmetu odgovarajuća i adekvatna uloženom radu na rješavanju predmeta. Takve odluke je neophodno preispitati i sugerirati Vijeću ministara BiH donošenje odluke koja će osigurati realne iznose za povjerenstva gdje je predviđen iznos naknade po riješenom predmetu.



Odlukama Vijeća ministara koje se odnose na povjerenstva 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 povjerenstva koje formira Vijeće ministara, u okviru proračuna jedne institucije ili Ministarstva, čime bi se omogućilo bolje planiranje potrebnih sredstava, efikasnije praćenje rezultata rada i informiranje Vijeća ministara o izdacima formiranih povjerenstava.

Za određena povjerenstva 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 povjerenstvo predložilo 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 usuglasiti 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 proračuna obvezni preispitati sa Ministarstvom način obračuna poreza i doprinosa po temelju naknada za rad u povjerenstvima.

#### **Preporuka:**

- ***Ministarstvo bi trebalo analizirati dosadašnju primjenu i praksu kod izdataka na temelju naknada za rad u povjerenstvima te uočena zapažanja dostaviti Vijeću ministara kako bi se utjecalo na otklanjanje uočenih slabosti prigodom donošenja odluka Vijeća ministara u budućem razdoblju.***
- ***Sačiniti naputak za proračunske 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 tijekom 2009. godine na razini institucija BiH realizirani su u priosobno 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 tijekom 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 inozemstvo iz kojega bi se jasno vidjelo u kojem obujmu organizator snosi troškove službenog putovanja, što predstavlja temeljni preduvjet da bi se revizija uvjerila u ispravnost obračuna putnog naloga.



***Mišljenja smo kako bi trebalo izvršiti analizu realiziranih putnih troškova u tijeku 2009. godine i izvršiti određene racionalizacije po pitanju službenih putovanja, analizirati opravdanost broja osoba koje sudjeluju 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 financijskog aspekta, ukazujemo na potrebu sačinjavanja jedne detaljne analize nastalih troškova putovanja po svim institucijama BH i koristi od realiziranih 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 sustav internih kontrola kojim se regulira uporaba telefona u institucijama BiH nije u cijelosti jasno i precizno definiran (pravila postoje, ali smatramo da nedovoljno reguliraju ovo područje). Utvrdili smo kako uposleni na određenim pozicijama ne podliježu internim odlukama o kontroli potrošnje, pa se u tim slučajevima ne izdaju rješenja niti podnose izvješća 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 cjeloviti 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 proračunskih sredstava.



***Preporučamo Ministarstvu – Vijeću ministara da u cilju povećanja efikasnosti sustava internih kontrola preispita opravdanost potrošnje PTT usluga te definira jasna i precizna pravila koja će osigurati korištenje spomenutih usluga isključivo u poslovne svrhe (obvezno korištenje listinga) i da se na svim razinama odgovornosti definiraju limiti, a sve u cilju racionalne potrošnje proračunskih sredstava. Pored unutarnjih rezervi za racionalizaciju, revizija sugerira razmatranje pitanja racionalizacije na tragu tržišnih uvjeta koje nude razni telekom operateri (na primjer: top tim usluge, total group, razne poslovne tarife i sl.) uz značajne uštede i cjelovitu kontrolu troškova.***

**Uporaba službenih vozila:** Izdaci za uporabu 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. Sustav internih kontrola kojim se regulira uporaba službenih automobila u institucijama BiH nije u cijelosti jasno i precizno definiran (pravila postoje, ali smatramo da nedovoljno reguliraju 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 uposlenicima da njima raspolažu 24 sata na dan. Revizijom smo uočili kako su putni nalozi o uporabi 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 donošenja takvog sustava internih kontrola koji će osigurati racionalnu, ekonomičnu i transparentnu uporabu službenih automobila sa obveznom urednom evidencijom putnih naloga iz kojih bi se jasno vidjele relacije, pređeni kilometri i potrošnja goriva, kako bi se mogla kontrolirati namjenska potrošnja. Sustav internih kontrola kojim se regulira uporaba 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 proračunskih sredstava. Napominjemo kako je tijekom 2009. godine na razini 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. proračunsku 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 obrane), zakup skladišta 521.173 KM, zakup parkinga 444.430 KM, zakup za smještaj telekomunikacijske 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 aktualni ugovori o zakupu u 2010. godini. Prema navedenoj informaciji, u 2010. godini iz proračuna 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 telekomunikacijske 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 eliminiranje ove stavke u proračunu 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 uposlenom, 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 razini institucija BiH iznosili su 4.847.534 KM. Analiziranjem i revidiranjem troškova reprezentacije uočili smo kako ovi troškovi nisu regulirani dovoljno jasno i precizno. Nema preciznih kriterija koji definiraju povode u kojima se mogu koristiti javna sredstva za reprezentaciju, do koje razine po korisniku i po kojoj razini gostiju i poslovnih partnera.



Nisu definirani kriteriji za davanje ovlasti, nisu definirani uvjeti za kupnju i primanje darova, a posebno nisu sustavno definirani uvjeti za izvješćivanje o korištenoj reprezentaciji (mjesto, povod, vrijeme, nositelj 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 organiziranim večerama ili drugim poslovnim gozbama, itd.). ***Ured za reviziju sugerira Ministarstvu - Vijeću ministara donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura o troškovima reprezentacije sa gore nabrojanim elementima. Poseban se akcent stavlja na izvješće 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 temelju autorskih honorara ostvareni su u ukupnom iznosu 468.330 KM. Uočeno je da se u određenim slučajevima autorski honorari isplaćuju u institucijama i osobama koje su u instituciji uposlene na neodređeno vrijeme te da se u tim slučajevima vrlo često ne može utvrditi koji su to dodatni poslovi koji nisu definirani sistematizacijom radnih mjesta. Autorski honorari su isplaćivani i imenovanim članovima pojedinih vijeća gdje je određen mjesečni iznos naknade, a revizijom je konstatovan priosobno različit stepen angažiranja pojedinaca, kao i nedostavljanje pisanih autorskih djela, premda bi određeni angažman to zahtijevao. ***Isplate na temelju autorskih honorara trebaju biti uvjetovane stvarnim obilježjima autorskog djela, a iznose za isplatu honorara je potrebno utvrđivati na temelju stvarnog stepena angažiranja svakog pojedinca ukoliko se radi o određenom projektu.***

**Ugovori o djelu:** Izdaci za usluge na temelju ugovora o djelu ostvareni su u ukupnom iznosu 5.873.217 KM, a na temelju ugovora o privremenim i povremenim poslovima u ukupnom iznosu 2.132.789 KM. Uočeno je da se po ugovoru o djelu u institucijama vršilo angažiranje i za obavljanje poslova koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, a prisutna je i pojava produžavanja ugovora svaka tri mjeseca te se po tom temelju pojedine osobe angažiraju cijelu godinu. Utvrđeno je da na razini institucija nema jasno definiranih procedura za sklapanje ugovora o djelu kojim bi se utvrdili kriteriji za angažiranje osoba za određene poslove kao i visina naknade za obavljanje tih poslova te da se kod određivanja naknade ne vodi računa o visini plaće uposlenih u institucijama koji rade na istim ili sličnim pozicijama.

**Preporuke:**

- ***Ured za reviziju preporučuje Ministarstvu - Vijeću ministara da se na razini svih institucija preispita angažiranje na temelju ugovora o djelu u cilju efikasnosti poslovanja i usuglašenosti poslovanja sa zakonskim propisima, jer je kategorija ugovora o djelu propisana Zakonom o obligacijskim odnosima, kojim se propisuje pod kojim uvjetima i na koji način se zaključuju ugovori o djelu.***
- ***S obzirom da se radi o poslovima u državnim institucijama, mišljenja smo da bi angažiranje na temelju 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. Tijekom 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 središnje 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 uposlenih u instituciji poslovima koji nisu u izravnoj vezi sa zakonom utvrđenim zadacima institucije. Tijekom revizije uočili smo kako se u dijelu kapitalnih izdataka kod većine proračunskih korisnika ne vrši kvalitetna analiza opravdanosti ulaganja proračunskih sredstava niti na razini institucija postoje pravila potrošnje za ovo područje kako bi se osiguralo racionalno ponašanje korisnika proračuna. Takođe, uočili smo kako ne postoje pisane procedure glede ulaganja u tuđa stalna sredstva.

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



Takođe, tijekom revizije uočili smo aktivnosti Ministarstva na kontroli iskaza klijenata o stepenu realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka koji su navedeni u izvješćima o izvršenju proračuna. Na ovaj način utvrđeni su pouzdaniji podaci o stepenu realizacije odobrenih ulaganja što je temelj za donošenje odluke o prijenosu nerealiziranih sredstava u novu proračunsku godinu. Premda je u ovom području ostvaren određen 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 izravno povezati sa kapitalnim ulaganjima, što u konačnici može dovesti do iskazivanja pogrešnih iznosa.

***Preporučamo Ministarstvu nastavak započetih 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 temelj za praćenje izvršenja višegodišnjih kapitalnih ulaganja i namjenskog trošenja odobrenih proračunskih sredstava.***

**Tekući grantovi:** Izdaci po temelju tekućih grantova ostvareni su u ukupnom iznosu 44.694.696 KM. Zapaženo je kako u određenim slučajevima nisu usuglašene odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava sa Zakonom o proračunu institucija i međunarodnih obveza BiH. Uočeno je da nisu precizno utvrđeni kriteriji za dodjelu određenih grantova. Iznosi sredstava grant potpore pojedinim institucijama prelaze proračune pojedinih institucija BiH te je za takve iznose grant potpore potrebno uspostaviti kontrolu namjenskog trošenja proračunskih sredstava. Prigodom pravdanja utrošenih sredstava određenih grantova od strane korisnika nije adekvatan način izvješćivanja i nisu dostavljeni odgovarajući dokazi za pravdanje namjenskog trošenja sredstava. Neophodno je da se na temelju dostavljene dokumentacije i dostavljenih izvješća o utrošenim sredstvima prati namjenski utrošak sredstava i cijeni opravdanost dodijeljenih sredstava iz granta, kako bi se u budućem razdoblju pravilno planirala i dodjeljivala sredstva za sufinansiranje određenih projekata i manifestacija. ***Nužno je da budu usuglašene odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava sa Zakonom o proračunu institucija i međunarodnih obveza BiH te da se uspostavi kvalitetna i efikasna kontrola namjenskog i zakonitog trošenja sredstava. Preporučamo da se ovakav način financiranja izmijeni i da se donesu zakoni koji će urediti sustav raspodjele sredstava koja predstavljaju grantove (potpore) raznim institucijama niže razine i osigurati kontrolu nad namjenskim trošenjem. Time bi raspodjela ovih sredstava koja su po veličini izuzetno značajna, imala svoje zakonsko uporište.***



**Skrivena materijalnost:** Ovom prigodom želimo ukazati na jedan problem upravo u ovom konsolidiranom/zbirnom izvješću, a radi se o pojmu "skrivena materijalnost". Tijekom 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 financijski iznos u jednoj transakciji može postati značajan u cjelokupnom poslovanju jedne institucije ili svih institucija BiH. Ovakvi primjeri su tipični kod troškova reprezentacije, telefona, uporabe službenih automobila, itd.

## 5.7. Upravljanje Jedinštvem računom trezora

Na temelju prezentovanih informacija, upravljanje Jedinštvem računom u praksi podrazumijeva skoro potpunu angažovanost na operativnim poslovima, bez mogućnosti, sukladno trenutnim kadrovskim kapacitetima u Odsjeku za upravljanje jedinštvem 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 sustav (unošenje podataka o plaćanjima - uključujući i rokove plaćanja, te odobravanje plaćanja) su u djelokrugu rada proračunskog korisnika, a Ministarstvo vrši samo djelomično kontrolu i monitoring transakcija koje se obavljaju putem ISFU sustava, premda je člankom 23. stav 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju institucija BiH navedeno da Ministarstvo ima pravo uvida u svu dokumentaciju, koja je temelj za izmirenje obveza proračunskog korisnika.

Što se tiče prioriteta u plaćanju obveza, nije bilo promjena u procedurama u odnosu na 2008. godinu, tako da se u ovom dijelu primjenjuju odredbe članka 18. Zakona o financiranju institucija BiH. Viškovi sredstva koji su se javljali tijekom 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 financiranju institucija BiH predviđeno je postojanje investicijskog menadžera za ove svrhe, međutim kako nam je saopćeno tijekom revizije nije zvanično postavljena osoba na tu poziciju, a ne postoji niti dokument koji potvrđuje da poslove investicijskog menadžera obavlja ministar. Jedan od problema s kojim se susreću uposleni u Odsjeku za upravljanje JRT-om je identificiranje određenog broja uplata (donacije, refundacije troškova i sl.) na glavni devizni račun (EUR), gdje nije moguće na jednostavan način identificirati samog primatelja uplate.



Tijekom revizije je konstatirano da ne postoje pisane procedure u svezi sa otvaranjem računa u okviru JRT-a.

Plaćanja putem JRT-a se vrše na temelju instrukcije prema kojoj su u 2009. godini postoje tri grupe klijenata koje pokrivaju uposlene osobe u Odsjeku, pri čemu je vršeno rotiranje osoba na plaćanjima po grupama klijenata tijekom 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 određeno vremensko razdoblje, te sukladno tome vrši plasiranje (oročavanje) istih u cilju ostvarivanja prihoda u proračunu. Prema naši saznanjima, kontrolu fakturiranih 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.

Konstatirano je da u ranijem razdoblju 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 uvjeti 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 informirani, sa ostale tri poslovne banke još su u tijeku aktivnosti oko ugovaranja tehničkih detalja u svezi 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 izvršitelja plaćanja.

#### **Preporuke:**

- ***Kontrolu plaćanja sa JRT-a bi trebalo učiniti efikasnijom u svim segmentima te, sukladno tome, donijeti jasna pravila kojima bi se utvrdila uloga proračunskog 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, sukladno istim, donose odluke od strane investicijskog menadžera (ministra) o plasmanima.***



- ***U cilju efikasne kontrole fakturiranih iznosa za obavljene usluge platnog prometa od strane poslovnih banaka, uz informatičku potporu osmisliti sustav 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, sukladno 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 svezi sa otvaranjem računa u okviru JRT-a.***
- ***Učiniti dodatne napore u iznalaženju načina za kontrolu unosa rokova plaćanja od strane proračunskih korisnika u ISFU sustav, a koji su sadržani u ugovoru (obzirom da se rokovi plaćanja ponekad vrednuju kao kriteriji za izbor najpovoljnijeg dobavljača u procesu javnih nabava, važno je da se isti dosljedno primjenjuje, jer se u suprotnom, pored nepoštivanja klauzula ugovora, derogira i cjelokupni proces izvršenih nabava).***

#### *5.7.1. Izbor banaka za sredstva Jedinstvenog računa trezora*

Revizijom nabave bankarskih usluga konstatirano 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. Kriterij 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 cijelosti primijenilo Zakon o javnim nabavama pri provođenju same procedure nabave (načelo jedan dobavljač za nabavu istovrsne robe ili usluge). Razlog za navedeno postupanje je kako smo informirani disperzija rizika (članak 31. Zakona o financiranju institucija BiH), kao i ograničenja tehničke prirode.





Za LOT-2 kriteriji 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 milijuna KM), 90 dana (5 milijuna KM) i 180 dana (10 milijuna KM), a od banaka ponuđača traženo je da ponude kamatnu stopu i iznos kamate za razdoblja od 60, 90 i 180 dana na godišnjoj razini.

Uvidom u dostavljene ponude uočeno je da su banke na različit način popunjavale tablicu koja se odnosi na ponuđene kamatne stope, a da je povjerenstvo vrednovalo 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 svako razdoblje za oročavanje (60, 90 i 180 dana) te iznos kamate koji se, sukladno 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 razdobljima za oročavanje te novčani iznos kamate koju nude na godišnjoj razini. Pri samoj evaluaciji ponuda, povjerenstvo je preuzelo podatke iz dostavljenih ponuda poslovnih banaka i uporedila podatke koji su izračunani na različite načine.

Takvom evaluacijom dostavljenih ponuda, banka koja je koristila konformni metod izračuna rangirana je kao posljednja, premda je ista ponudila najveću kamatu na godišnjoj razini. Kako iz ponuđene kamatne stope na godišnjoj razini proizlaze svi ostali podaci, nije jasno kako je spomenuta banka mogla biti rangirana kao posljednja od banaka koje su predložene od strane povjerenstva 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 nabave do okončanja žalbenog postupka (žalba žalitelja je u cijelosti odbijena) što je utjecalo na značajno kašnjenje u okončanju postupka nabave odnosno zaključenje ugovora sa poslovnim bankama (ugovori zaključeni u mjesecu prosincu 2009. godine).





Prema prezentiranim informacijama, zaključeni ugovori o oročavanju sredstva sa četiri poslovne banke su na snazi od 1.1.2010. godine tako da su u tijeku 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 tijekom 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 tijeku. Uvidom u korespondenciju sa poslovnim bankama koja je još u tijeku (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 izdejtstvuju izmjene već potpisanih ugovora u dijelu koji se odnosi na kamatne stope, premda odredbama zaključenih ugovora to nije predviđeno.

#### **Preporuke:**

- ***Mišljenja smo da bi, u cilju zadovoljenja načela javnog nadmetanja (Zakon o javnim nabavama), trebalo, pri narednim nabavama bankarskih usluga, razmotriti i druge modalitete provođenja procedure na način da se istovremeno zadovolje pomenuta načela i odredbe Zakona o financiranju 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 prigodom 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 pozornošću. Naime, sama činjenica da je bilo planirano zaključivanje ugovora sa pet poslovnih banaka i da je isti broj banaka kvalificiran za vrednovanje ponuda i s istim predloženo zaključenje ugovora, je umanjila značaj prezentiranog 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 konstatiranih nedostataka u postupku evaluacije ponuda.***

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



## 5.8. Popis sredstava i izvora sredstava

Provođenje procedure popisa sredstva i izvora sredstva predstavlja značajan problem za proračunske korisnike koji imaju na korištenju imovinu čiji status još uvijek nije riješen<sup>4</sup>. Ovo se prije svega odnosi na stalna sredstva i to kod onih proračunskih 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 tijeku je realizacija izrade modula za stalna sredstva u Ministarstvu kojim će biti sva sredstva evidentirana kroz ISFU sustav, što će značiti jednoobrazno vođenje evidencije o stalnim sredstvima i inventaru te, sukladno tome, obračunavanje amortizacije na jedinstven način. Navedeni modul bi trebao obezbijediti 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 prigodom odlučivanja po zahtjevima za nabavom 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 imenovano je povjerenstvo i izvršen popis sredstava na računima JRT-a na dan 31.12.2009. godine. Povjerenstvo je sačinilo izvješće 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 izvješće razmatrano i usvojeno te da je donesena odluka o poduzimanju mjera sukladno sadržaju istog. Zapisnikom su konstatirana odstupanja na računu Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 15.541 KM. Prema nalazu koji je sastavni dio izvješća o reviziji navedenog klijenta, predmetna sredstva predstavljaju stanje na računu Hercegovačke banke i projekta UNHCR-a. Osim toga, kao odstupanja su u samom izvješću navedena stanja na računima koji se vode za potrebe Predsjedništva BiH (oficiri za vezu u Hagu). Naime, do sačinjavanja izvješća o popisu, povjerenstvo nije imalo podatke, odnosno dokumentaciju, o stanju na tim računima te podaci za iste nisu uneseni u izvješće. Tijekom revizije prezentirani su nam izvodi sa računa sva tri oficira za vezu na dan 31.12.2009. godine.

---

<sup>4</sup> Revizija se nije upuštala u detaljniju analizu pitanja imovine s obzirom na poznatu činjenicu kako ovo pitanje na razini BiH još uvijek nije riješeno.



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

Konstatirano 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. Prigodom provođenja pojedinačnih revizija u institucijama uočili smo dilemu korisnika proračuna o tome kako postupati sa otpisanom i neotpisanom kompjutorskom opremom koja je zamijenjena novom.

**Preporuke:**

- **Potrebno je preduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja uzroka utvrđenih odstupanja prigodom 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 kompjutorske opreme koja više nije u uporabi od strane proračunskih korisnika, u budućnosti biti sve izraženiji, mišljenja smo da bi Ministarstvo - Vijeće ministara trebalo na sustavan 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 svezi sa evidentiranjem u Glavnoj knjizi trezora su sljedeća:

### Stalna sredstva - klasa 0

Ministarstvo je donijelo Odluku o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika<sup>5</sup> sa stopama za obračun godišnje amortizacije koje treba da primjenjuju svi proračunski korisnici. U Odluci nije navedeno od kada ista stupa na snagu, tj. od kada se primjenjuje obračun po objavljenim stopama amortizacije i je li obvezna prigodom sačinjavanja godišnjih izvješća za 2009. godinu. Osim dileme kod proračunskih 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 tijekom pojedinačnih revizija smo utvrdili i da određeni broj institucija nije bio obaviješten o donošenju Odluke. Sve pobrojano je utjecalo 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 prigodom donošenja sličnih odluka za čiju primjenu su neophodne pripremne radnje i u Odsjeku glavne knjige trezora i u institucijama, osim utvrđivanja početka primjene razumno ostaviti određeno prelazno razdoblje u kome se institucije mogu pripremiti. Takođe je na određeni način neophodno izvijestiti institucije o odlukama koje se objavljuju na web stranici kako bi sa njihovom primjenom bili pravovremeno upoznati.***

---

<sup>5</sup> 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 obveze i razgraničenja - klasa 3

U okviru kratkoročnih obveza i razgraničenja - klasa 3, u institucijama su, na temelju instrukcije Ministarstva<sup>6</sup> evidentirane i obveze i izdaci za koje je provedena kompletna, zakonom predviđena, procedura javnih nabava u 2009. godini i zaključeni ugovori o nabavi 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 modificiranom računovodstvenom temelju nastanka događaja priznaju u momentu nastanka obveze, iznosili smo i u ranijim izvješćima te smo u određenim opravdanim slučajevima, zbog specifičnosti odobravanja proračuna, evidentiranja putem ISFU sustava i do utvrđivanja kvalitetnijeg načina evidentiranja takvih obveza, preporučivali postupanja po instrukcijama Ministarstva i kontrolu izvršenja na temelju rezerviranja u narednoj proračunskoj godini.

Na temelju podataka iz Glavne knjige trezora utvrdili smo da je u 2009. godini na odgovarajućem analitičkom kontu na temelju rezerviranja evidentiran iznos od 15.470.395 KM od čega su najveći iznosi knjiženi u nekoliko institucija: Ministarstvo obrane BiH 9.618.996 KM, Državna agencija za istrage i zaštitu BiH 364.233 KM, Ministarstvo financija i trezora BiH 178.113 KM, Služba za zajedničke poslove institucija BiH 209.859 KM, Granična policija 1.133.357 KM, Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka 1.932.792 KM, Uprava za neizravno oporezivanje BiH 1.978.327 KM. Tijekom pojedinačnih revizija utvrdili smo da se uglavnom radi o rezerviranjima na kapitalnim izdacima, ali i na određenom broju pozicija tekućih izdataka pa između ostalog i na troškove reprezentacije i održavanja (Ministarstvo obrane), što po nama nije svrha spomenute instrukcije i rezerviranja za izdatke koji su planirani u proračunu i koji zbog opravdanih razloga nisu bili realizirani u godini u kojoj su planirani (npr. rok isporuke koji prelazi u narednu proračunsku godinu i sl.). Takođe smo utvrdili da je saldo analitičkog konta na kome je izvršeno rezerviranje izdataka Ministarstva obrane na dan 9.7.2010. godine iznosio 5.603.060 KM, što znači da do tog dana nisu dostavljeni ili proknjiženi računi na temelju zaključenih ugovora. Ovaj podatak može upućivati na pretpostavku da se iz proračuna za 2009. godinu financira i dio rashoda koji se odnose na 2010. godinu. Premda se nerealizirani iznos rezerviranja na kraju godine isknjižava i evidentira kao vanredni prihod, rezerviranje velikog broja pozicija tekućih izdataka utječe na točnost izvješća o izvršenju proračuna konkretne institucije kao i na podatke o ostvarenim prihodima proračuna institucija.

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

Osim toga, postoje i slučajevi nepravilne primjene instrukcije Ministarstva prigodom knjiženja rezerviranja 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 vanjskih poslova).

### **Preporuke:**

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

**Knjiženja određenih izdataka:** Izvršenim revizijama kod proračunskih korisnika uočili smo da ne postoji jednoobraznost u knjiženju izdataka na temelju naknada za rad u povjerenstvima, 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. ***Preporučamo da Ministarstvo, u saradnji sa proračunskim 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 tiskanje) se vrši na nekoliko analitičkih konta na ekonomskom kodu 6134 - nabava materijala;
- naknade za smještaj koje su evidentirane uglavnom na kodu 6112 - naknade troškova uposlenih, ali i na analitičkom kontu za evidentiranje naknada za iznajmljivanje stanova u okviru ekonomskog koda 6136 - iznajmljivanje imovine.



***Sugeriramo Ministarstvu da izvrši detaljnu analizu postojećeg kontnog plana i donošenje novog pravilnika o računovodstvu, sa jasnim uputama o sadržini pojedinih konta iz kontnog plana kojim će se eliminirati mogućnost različitog knjiženja iste vrste izdataka. Osim toga, za sve slučajeve postojanja „duplih konta“ potrebno je sustavno 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. Financijsko izvješćivanje proračunskih korisnika**

Godišnje financijske izvješća za 2009. godinu Ministarstvu su dostavile sve institucije s tim što pet proračunskih korisnika nije dostavilo izvješća u propisanom roku. Premda je Ministarstvo dostavilo proračunskim korisnicima instrukciju o sačinjavanju godišnjih izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH za 2009. godinu i održalo obuku za sve korisnike u cilju otklanjanja najčešćih nedostataka prigodom sastavljanja godišnjih izvješća, kod skoro svih korisnika je Ministarstvo uočilo određene nepravilnosti i nedostatke u izvješćima. Odsjek za kontrolu i izvješćivanje je kontaktirao korisnike, uglavnom telefonom i elektronskim putem, u cilju otklanjanja nedostataka u izvješćima. Najčešće ispravke u financijskim izvješćima su tražene kod obrasca broj 6 (Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava) i obrasca broj 4 (Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih). Dva proračunska korisnika nisu dostavila ispravljene izvješća, premda su tražene ispravke po dostavljenim izvješćima.

Uočeno je kako su tekstualna obrazloženja u obliku analiza i zaključaka koja proračunski korisnici dostavljaju uz financijske izvješća uglavnom kratkog sadržaja i ne daju dovoljno informacija. ***Smatramo da bi na temelju dosadašnjih iskustava Ministarstvo trebalo u Instrukciji za sačinjavanje godišnjih financijskih izvješća, koju svake godine dostavlja proračunskim 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 obveze po sudbenim sporovima.***

Proračunski korisnici su uz izvješće o financijskom poslovanju na kraju 2009. godine dostavljali i izvješće o radu institucije za 2009. godinu. Dostavljena izvješća su odložena uz dokumentaciju, ali se nisu vršile analize, što se očekuje u budućnosti na bazi implementacije projekta programskog proračuna i angažiranjem kadrova u Sektoru za proračun.



Ministarstvo je izvršilo analizu tablica 6. – Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem na dan 31.12.2009. dostavljenih od strane proračunskih korisnika te je utvrđena zapažanja istaklo u Izvješću o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu. Na temelju 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 proračunski korisnici nisu dovoljno educirani u pogledu knjiženja vezanih za stalna sredstva te bi po tom pitanju Ministarstvo trebalo preduzeti određene aktivnosti na izradi instrukcija za proračunske korisnike.

U obrascima koje su korisnici proračuna dostavljali uz financijske izvješća Ministarstvu, iskazan je indeks izvršenja proračuna u iznosu koji se odnosi na ukupan korigovani proračun, a ne na operativni proračun, jer je Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za 2009. godinu propisano da se podaci popunjavaju sukladno odobrenom proračunu (bez iskazivanja ušteda), što za posljedicu ima iskazivanje manjeg procentualnog iznosa kod izvršenja proračuna.

Tijekom 2009. godine Ministarstvu su upućivani zahtjevi za restrukturiranje proračunskih sredstava u okviru ukupno odobrenih sredstava u proračunu. U 2009. godini doneseno je ukupno 111 odluka o restrukturiranju sredstava unutar odobrenog proračuna proračunskog korisnika i 1 odluka o restrukturiranju rashoda u okviru ukupnog iznosa odobrenog u proračunu na izravnim transferima sa Jedinstvenog računa, a ukupan iznos restrukturiranih sredstava je 36.131.287 KM, što predstavlja 3,79% od ukupno realiziranog proračuna proračunskih korisnika. Analiziranje zahtjeva za restrukturiranje koje je provodilo Ministarstvo rezultiralo je u određenim slučajevima odustajanjem korisnika od zahtjeva ili značajnom izmjenom strukture podnošenjem novog ili izmijenjenog zahtjeva za restrukturiranje.

Utvrđeno je kako je 35 odluka o restrukturiranju za proračunske korisnike doneseno u prosincu 2009. godine, što je 31% od ukupnog broja donesenih odluka. Ovakve promjene strukture proračuna na kraju godine omogućavaju prekoračenja troškova na pojedinim stavkama proračuna unutar ukupno odobrenog proračuna što bitno mijenja temeljne kategorije usvojenog proračuna koje nisu javno objavljene. Sa tekućih na kapitalne izdatke restrukturirano je ukupno 14.879.841 KM na temelju 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 jesu li zahtjevi pravovremeno podneseni i opravdani u smislu potrebnog vremena za provođenje procesa nabave, jer je evidentna mogućnost da bi se, u slučaju udovoljavanja nepravovremeno podnesenom zahtjevu, izvršilo restrukturiranje, restrukturirana sredstva se ne bi utrošila, što za posljedicu može imati neopravdano restrukturiranje. U tu svrhu, Ministarstvo bi trebalo razmotriti koji bi to bio optimalan rok za dostavljanje zahtjeva za restrukturiranje sa tekućih na kapitalne izdatke te odrediti krajnji rok za dostavljanje zahtjeva ovakve vrste. Takođe, projekcija proračuna 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 nabave i donacije stalnih sredstava, kao i sve specifičnosti koje su evidentirane u praksi (npr. nabava 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 proračunski korisnici dostavljaju uz financijske izvješća.***
- ***Sugeriramo propisivanje krajnjeg roka za dostavljanje zahtjeva za restrukturiranje koji se odnose na restrukturiranje sa tekućih na kapitalne izdatke.***

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



Planirana sredstva na temelju prihoda i izdataka nisu prikazana u tablicama *Bilanca prihoda po izvorima i namjenama* (Tablica 1.) i *Raspored prihoda i rashoda* (Tablica 3.) u Zakonu o proračunu institucija BiH dok su u Izvješću o izvršenju proračuna za 2009. godinu realizirani iznosi prikazani u pripadajućim tablicama na odgovarajućim pozicijama prihoda i izravnih transfera. ***Mišljenja smo da spomenuta sredstva treba tretirati na isti način i prigodom planiranja proračuna i prigodom izvješćivanja o izvršenju proračuna, njihovim obuhvaćanjem kroz tablice ili putem posebnog prikazivanja naplate i trošenja spomenutih sredstava. Na temelju iskustva iz provedenih revizija projekata kod kojih je tehničko praćenje projekata odvojeno od knjigovodstvenog evidentiranja, preporučamo da se najmanje jednom godišnje izvrši sravnjenje knjigovodstvenih podataka sa podacima koje posjeduju osobe zadužene za praćenje projekta.***

## 5.11. Obračun i raspored viška prihoda

### 5.11.1. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine

U Izvješću o izvršenju proračuna 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 izvješću o izvršenju proračuna za 2009. godinu (Tablica 7. Izvješća o izvršenju proračuna). Istim izvješćem je predviđen raspored ostvarenog viška prihoda za sljedeće namjene:

- 4.588.013 KM namjenski se prenosi u Proračun 2010. godine za višegodišnja kapitalna ulaganja;
- 15.583.875 KM namjenski se prenosi u Proračun 2010. godine za Fond za povratak-udružena sredstva;
- 4.178.072 KM se prenosi proračunskim korisnicima;
- 1.409.863 KM se usmjerava za narednu godinu u tekuće pričuve Proračuna institucija BiH.

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



**U ukupan iznos prihoda, kako smo već naveli u točki 5., su uključene i donacije koje je, prema Pravilniku o računovodstvu, trebalo evidentirati na razgraničenja te bi, sukladno tome 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 obuhvaća sljedeće iznose:

R.br.	Opis	Iznos u KM
1.	Akumulirani višak prihoda nad rashodima po Izvešću 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

Sustavom knjiženja u Glavnoj knjizi trezora još uvijek nisu osigurana točna iskazivanja akumuliranog viška prihoda nad rashodima pa revizija nije u mogućnosti potvrditi točnost 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 rezerviranje za namjene financiranja 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 pričuve, namjenska rezerviranja) zahtjevima proračunskog poslovanja, ali i potrebama sačinjavanja izvješća na temelju zvaničnih knjigovodstvenih evidencija, a ne na temelju tablica koje su računski točne, ali nemaju podlogu u Glavnoj knjizi trezora. Time će se stvoriti uvjeti i za točno utvrđivanje proračunske pričuve te njeno uvećanje za iznos ostatka obračunskog viška prihoda nad rashodima ili umanjeње za iznos manjka prihoda nad rashodima. U Tablici 7a. Izvješća o izvršenju proračuna za 2009. godinu dat je pregled akumuliranog viška prihoda i njegovog rasporeda.**



## 5.12. Sistematizacija radnih mjesta i upošljavanje u institucijama BiH

Broj uposlenih 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 uposlenih. Analizom dinamike i procesa upošljavanja 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 upošljavanja državnih službenika, kao i značajan broj nepravilnosti u procesu upošljavanja.

Uočene nepravilnosti u procesu upošljavanja se odnose uglavnom na angažiranje uposlenika 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 osobe s navedenim statusom, sukladno članku 16. Zakona o radu u institucijama BiH, prelazila u stalni radni odnos.

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

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

U određenim slučajevima je vršeno raspisivanje javnog konkursa te izvršen prijem većeg broja uposlenika na određeno vrijeme premda se radilo o sistematiziranim radnim mjestima, te smo mišljenja da u takvim slučajevima nije primjereno raspisivanje javnog konkursa za prijem uposlenika na određeno vrijeme, jer nisu ispunjeni uvjeti iz članka 16. stavak 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 obujam 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 izvršitelja za određene poslove ne posvećuje dovoljno pažnje i kako nema dovoljno argumentiranih analiza koje bi poduprijele usvojeni broj izvršitelja.*

**Preporuka:**

- **Neophodno je izvršiti analize procesa upošljavanja u institucijama BiH, uvažavajući nepravilnosti koje su utvrđene izvršenim revizijama te sačiniti izvešće o izvršenim analizama uzimajući u obzir podatke institucija o preduzetim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti.**
- **Općenito smatramo da bi trebalo izvršiti kvalitetnu analizu donesenih Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na razini svih institucija te usklađenosti istih sa stvarnim potrebama institucije i stvarnog obujma poslova, vršeći pri tome poređenja između institucija. Usvojena sistematizacija radnih mjesta na temelju većeg broja uposlenih od stvarno potrebnog, po mišljenju revizije, generira mnogobrojne probleme kod planiranja, upošljavanja, kao i potrošnje javnih sredstava.**

**5.13. Tekuća rezerva**

Proračunom za 2009. godinu odobrena su ukupna rezerviranja u iznosu 8.570.000 KM (Tablica 99992 - Rezerviranja). U izvešću o izvršenju proračuna institucija i međunarodnih obveza BiH za 2009. godini se navodi da su proračunom institucija BiH za 2009. godinu odobrena: rezerviranja za tekuću rezervu 3.034.000 KM, rezerviranja za kapitalna ulaganja 2.000.000 KM i rezerviranja za nove institucije 3.536.000 KM (Tablica 99992 - Rezerviranja).

U 2009. godini su realizirana sredstva tekuće pričuve u ukupnom iznosu 2.949.430 KM. Od tog iznosa, raspoređeno je 740.444 KM na ekonomske kategorije proračunskih korisnika na temelju odluka Vijeća ministara, dok 2.208.895 KM predstavlja izravno korištenje tekuće pričuve na temelju pojedinačnih odluka Vijeća ministara, kao i pojedinačnih odluka predsjedatelja i dva zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara.

Realizirani iznos tekuće pričuve od 2.208.895 KM sastoji se iz sljedećih iznosa:

- 1.371.200 KM je preneseno pojedincima i neprofitnim organizacijama na temelju Odluke Vijeća ministara br. 147/09 od 2.7.2009. koja je donesena na temelju kriterija i provedenog postupka javnog konkursa od strane Ministarstva civilnih poslova BiH, a sukladno članku 15. stavak 2. i 4. Zakona o proračunu institucija BiH za 2009. godinu. Odlukom su raspoređena sredstva neprofitnim organizacijama i pojedincima za 2009. za ukupno 258 subjekata. Sukladno Odluci, korisnici sredstava su bili dužni dostaviti izvješća o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu civilnih poslova BiH i Ministarstvu. Revizijom je utvrđeno da je samo 57 korisnika dostavilo izvješća o utrošku Ministarstvu.



- 342.695 KM je realizirano na temelju pojedinačnih odluka predsjedatelja i dva zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara kojima je sukladno članku 15. stavak 3. Zakona o proračunu institucija BiH za 2009. odobrena uporaba sredstava za interventno korištenje i odlukom Vijeća ministara propisano da predsjedatelj i dva zamjenika predsjedatelja mogu raspolagati iznosom od po 114.266 KM na godišnjoj razini. Po temelju raspolaganja ovim iznosima nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava.
- 495.000 KM je realizirano na temelju pojedinačnih odluka Vijeća ministara. Nije utvrđeno na temelju kojih kriterija su dodijeljena ova sredstva jer je člankom 15. stavak 2. Zakona o proračunu institucija BiH za 2009. propisano da Vijeće ministara može, iz sredstava pričuve, odobriti transfere neprofitnim organizacijama ili pojedincima najviše do 16% iznosa sredstava pričuve iskazane u Rasporedu prihoda po proračunskim korisnicima, što za 2009. godinu iznosi 1.371.200 KM, a što je, na temelju Odluke Vijeća ministara br. 147/09, dodijeljeno neprofitnim organizacijama.

**Preporuka:**

- **Potrebno je utvrditi kriterije na temelju svih vrsta dodjele sredstava iz tekuće pričuve sa posebnom pozornošću da pojedinačne odluke Vijeća ministara budu u okviru odobrenog iznosa sredstava koji se može dodijeliti neprofitnim organizacijama, a što je propisano Zakonom o proračunu.**
- **Sugeriramo insistiranje na obveznom dostavljanju izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava ukoliko je isto propisano odlukom.**

**5.14. Neangažiranje kreditnih sredstava i plaćanje naknade na neangažovana sredstva**

Prema podacima Ministarstva u razdoblju 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 izravna zaduženja entiteta koja iznose 145.309.958 KM). Od ukupno ugovorenog iznosa spoljnih kredita iskorišteno je 6.461.632.291 KM, a očekuje se angažiranje 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 nositelj obveze; 110.566.035 KM – izravni 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 (redovita kamata, servisni troškovi, naknade za neangažovana sredstva (*commitment fee*)<sup>7</sup>, provizija - troškovi plaćanja) u spomenutom razdoblju 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, sukladno uvjetima 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 razdoblje 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 angažiranjem sredstava te da se najveći iznos plaća u prvim obračunskim razdobljima kada je najmanje sredstava angažovano.

Na temelju naprijed navedenog može se zaključiti da neadekvatno korištenje sredstava kredita, kao što su neispunjavanje određenih preuvjeta za angažiranje sredstava, nepraćenje ugovorene dinamike u angažiranju sredstava i sl. može za posljedicu imati plaćanje dodatnog iznosa ove naknade, koji se ne bi platio da su svi uvjeti 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 razdoblju od 1998. godine do 31.12.2009. godine iznosio 20.500.618 KM, ali nije poznat podatak je li određeni iznos te naknade plaćen zbog neadekvatnog korištenja sredstava kredita kao i koji su razlozi tog neadekvatnog korištenja.

***Preporučamo poduzimanje aktivnosti nadležnih sektora Ministarstva u saradnji sa ostalim mjerodavnim tijelima na detaljnoj analizi angažiranja 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.***

---

<sup>7</sup> Commitment fee – naknada na odobrena, a ne angažirana kreditna sredstva



## 5.15. Sudbeni sporovi

Ukupne isplate po pravosnažnim sudbenim presudama u 2009. godini iznosile su 2.133.387 KM. Revidiranjem poslovanja institucija BiH za 2009. godinu utvrdili smo veći broj sudbenih sporova i to: sudbeni sporovi koji se vode radi naplate duga i naknade štete i sporovi koji su pokrenuti po radno-pravnom temelju. Navedeni sudbeni sporovi, čiju je vrijednost teško točno procijeniti, predstavljaju potencijalne obveze visokog rizika i mogu imati znatnog utjecaja na proračun i financijske izvješća. Utvrdili smo da Ministarstvo ne raspolaže informacijama o okvirnoj vrijednosti sudbenih sporova na razini institucija BiH. Kao rezultat navedenog je i izvršeno restrukturiranje rashoda sa izravnih transfera na obveze po pravosnažnim sudbenim presudama u iznosu od 900.000 KM. S obzirom kako su ovo potencijalne obveze koje bi se, eventualno, naplatile iz proračuna institucija BiH, nužna je saradnja između institucija BiH i Ministarstva. U Ministarstvu ne postoji adekvatna kontrola na temelju isplata sa Jedinstvenog računa trezora BiH izvršenih na temelju pravosnažnih sudbenih presuda. Takođe smo utvrdili kako banka obračunava kamatu na glavni dug po pravosnažnim sudbenim rješenjima, a da Ministarstvo ne vrši provjeru ispravnosti obračunatih kamata. ***U cilju otklanjanja rizika zbog nedostatka podataka o okvirnim vrijednostima sudbenih sporova, preporučamo da Ministarstvo u saradnji sa Pravobraniteljsvom BiH i drugim institucijama BiH, propiše način izvješćivanja kroz dostavljanje analiza izvršenja proračuna uz godišnje izvješća (ili neki drugi odgovarajući način izvješćivanja) od strane proračunskih korisnika o potencijalnim obvezama koje bi se eventualno isplatile iz proračuna institucija BiH.***

## 5.16. Informacijski sustav

Revizija je svojim postupcima izvršila uvid u funkcioniranje informacijskog sustava Ministarstva. Utvrđeno je da većina preporuka naznačenih u prethodnim izvješćima nije realizirana. Ministarstvo nije usvojilo analizu rizika niti kreiralo *interfejs* između sustava za centralizirani obračun i isplatu plaća (COIP) i informacijskog sustava financijskog upravljanja (ISFU), dokumentaciju koja se odnosi na opise za instalaciju i administraciju postojećih informacijskih sustava, planove razvoja, sigurnosti i oporavka sustava, i procedure za kreiranje rezervnih kopija. Kreiran je, ali nije usvojen, Pravilnik pristupa udaljenih korisnika informacijskom sustavu. 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 sustava, tehnička i korisnička dokumentacija, testiranja) koju su razvili spoljni dobavljači nije kreirana. Nedostatak dokumentacije može da generira probleme u funkcioniranju i održavanju, dodatne troškove i prekoračenja rokova. Kako se finansijsko poslovanje svih proračunskih korisnika oslanja na ISFU i na COIP od kojih praktično zavisi cjelokupno poslovanje može se zaključiti da je visok rizik uporabe ovih informacijskih sustava. Revizija je uočila nedostatak analize rizika kao polaznog temelja za kvalitetno planiranje, održavanje i razvoj informacijskih sustava.

Pored svega prethodno navedenog, konstatirali smo napredak u pogledu funkcioniranja ISFU sustava. Ministarstvo je uradilo neophodnu nadogradnju ISFU sustava na novu verziju baze podataka i aplikacije, testiralo sve funkcionalnosti za nadograđeni i tako unaprijedilo postojeći sustav. Sljedeća aktivnost na ovom projektu je testiranje procedura oporavka i povrata podataka. Utvrđeno je da navedeni proces nadogradnje nije dokumentiran i da treba implementirati novi sustav za kreiranje rezervnih kopija. Prema Odluci Vijeća ministara iz studenog 2008. godine, Ministarstvo je dobilo suglasnost za proširenje ISFU sustava. U prvoj fazi proširenja trebalo je nabaviti potrebne softverske licence i implementirati odgovarajuće module za potrebe Ministarstva obrane BiH i Ministarstva financija i trezora BiH. Naknadno odobrena sredstva iz tekuće pričuve u 2008. godini iskorištena su za nabavu spomenutih licenci, ali ne i za implementaciju dodatnih modula. U tijeku 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 informacijskog sustava. Istu bi bilo korisno provesti naročito sa aspekta nadgledanja i procjene performansi postojećih informacijskih sustava. Mišljenja smo da treba izvršiti analizu optimizacije i upravljanja sustavima COIP i ISFU te predložiti mjere za unaprjeđenje istih i na taj način smanjiti rizike kontinuiranog poslovanja.

**Preporuka:**

- *napraviti analizu rizika postojećih informacijskih sustava (ISFU i COIP);*
- *testirati procedure za oporavak i povrat podataka nadograđenog ISFU sustava;*
- *realizovati ranije definirane preporuke koje se odnose na dokumentiranje postojećih sustava;*
- *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 sustavu i kreirati i usvojiti procedure;*
- *kreirati interfejs koji omogućuje automatski unos fakture iz sustava COIP u ISFU sustav;*
- *usvojiti pravilnik pristupa udaljenih korisnika informacijskom sustavu;*
- *završiti projekt implementacije dodatnih modula za praćenje stalnih sredstava i za praćenje zaliha i sitnog inventara na ISFU sustav; pravovremenom implementacijom omogućiti kvalitetniji sustav i adekvatno iskorištenje ranije nabavljenih licenci;*
- *planirati unaprjeđenje komunikacija prema ISFU, ispitati mogućnost i pokrenuti proceduru povezivanja putem SDH mreže;*
- *planirati i provoditi funkciju interne revizije i osigurati efikasno upravljanje performansama sustava;*
- *dati preporuke daljeg unaprjeđenja ISFU sagledavanjem mogućnosti za implementaciju novih modula kao što su modul za planiranje proračuna i/ili modul za praćenje javnog duga;*
- *predložiti mjere za unaprjeđenje sustava (nabavom rezervnih servera, virtuelizacijom sustava ili implementacijom udaljene rezervne lokacije).*

**5.16.1. Centralizirani obračun plaća - COIP**

Informacijski sustav za centralizirani obračun i isplatu plaća (COIP) ne funkcionira u svim segmentima obrade dovoljno kvalitetno te smatramo da bi postojeći COIP trebalo unaprijediti. Ranije definirane preporuke koje su se odnosile na pravovremenu realizaciju novog ugovora za potporu sustavu COIP, analizu kvaliteta i funkcionalnosti sustava te optimizaciju i unaprjeđenje rada istog nisu realizirane. Realizirana nabava hardvera za sustav COIP, zahtijevana od strane dobavljača koji pruža potporu spomenutom sustavu, doprinijela je unaprjeđenju rada, ali ne u dovoljnoj mjeri.



Mišljenja smo da se treba pristupiti softverskoj optimizaciji sustava kao konačnom rješenju ili implementaciji novog sustava. 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 tijeku je procedura nabave novog sustava za obračun i isplatu plaća za Ministarstvo obrane BiH. Ukoliko se sustav pokaže kvalitetnim nakon testiranja, može se u budućnosti prilagoditi da bude sustav za centralizirani obračun i isplatu plaća za sve proračunske korisnike. **Preporučamo Ministarstvu da odmah pokrene realizaciju aktivnosti vezanih za implementaciju, potporu, obuku i nabavu licenci za spomenuti softver. S tim u svezi, Ministarstvo treba preduzeti sljedeće:**

- **izvršiti analizu kvalitete rada i funkcionalnosti postojećeg COIP sustava te predložiti izmjene postojeće aplikacije; izvršiti unaprjeđenje 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 sukladno poslovnim zahtjevima, na vrijeme i u okviru razumnih troškova;**
- **sagledati mogućnost da se implementacija novog sustava za obračun plaća za Ministarstvo obrane BiH iskoristi kao budući temelj za razvoj sveobuhvatnog COIP sustava te na taj način riješiti probleme optimizacije, administracije i održavanja postojećeg COIP sustava.**

Preporuke koje su se odnosile na automatsku provjeru unosa po poljima uključujući i promjenu koeficijenata, kao i funkcionalnost da proračunski korisnici mogu tiskati izvješća o unesenim plaćama odmah nakon unosa nisu realizirane. Prigodom unosa primanja za spoljne saradnike iz Federacije BiH koji rade po ugovoru o djelu, sustav COIP nema mogućnost da automatski preračuna oporezivi i neoporezivi dio. Proračunski korisnici izračunavaju ručno oporezivi i neoporezivi dio i unose u sustav, što povećava mogućnost greške.



**Kako bi unaprijedili COIP sustav preporučamo Ministarstvu realizaciju aktivnosti vezanih za implementaciju dodatnih funkcionalnosti:**

- **realizovati ranije dane preporuke koje se odnose na sustavnu kontrolu promjena unosa i provjeru koeficijenata i funkcionalnost da institucije mogu tiskati izvješće o unesenim plaćama odmah nakon unosa i isti potpisati;**
- **razmotriti mogućnost automatskog obračuna oporezivog i neoporezivog dijela primanja, u sustavu COIP, za spoljne saradnike iz Federacije BiH koji rade po ugovoru o djelu te time smanjiti mogućnost greške prigodom ručnog računanja i unosa podataka u COIP od strane proračunskih 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 uposlenima u institucijama BiH, proces je u cijelosti kontroliran jer je uočen veći broj zahtjeva, te je nakon provedene kontrole odbijen značajan broj zahtjeva. Konstatirano je da nije jasno razgraničena odgovornost proračunskog korisnika i trezora kada je u pitanju izvršenje transakcija koje se tiču plaća i naknada. Osim toga, ne postoje jasne smjernice samim uposlenim u Odsjeku za plaće i naknade koji vrše ograničenu kontrolu transakcije koje provode proračunski korisnici.

**Preporuka:**

- **Bilo bi nužno, na temelju 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 aktualnu zakonsku regulativu, donesene procedure i dobru praksu, što bi trebalo biti od koristi osobama koje rade na monitoringu i kontroli unosa u COIP od strane proračunskih korisnika.**
- **Smatramo za potrebnim da se razmotri tehnička mogućnost vezivanja svih primanja po uposlenom za JMB istog, na način da se unosom matičnog broja uposlenika mogu vidjeti sva primanja po kategorijama tijekom proračunske godine.**
- **Kao i u drugim segmentima, i u segmentu plaća i naknada bilo bi neophodno jasno razgraničiti odgovornost proračunskog korisnika, odnosno Ministarstva kada su u pitanju unos, odobravanje, isplata izdataka za plaće i naknada uposlenih u institucijama BiH.**



<b>ANALITIČKI PREGLED UKUPNIH RASHODA OSTVARENIH NA RAZINI INSTITUCIJA BIH U 2009. GODINI SA ZAPAŽANJIMA REVIZIJE</b>		
<b>Vrsta rashoda</b>	<b>Ukupni rashodi u 2009. god.</b>	<b>Zapažanja revizije kod pojedinačnih stavki rashoda</b>
Neto plaće	311.634.411	regulirano 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> ; neharmonizirani entitetski propisi kod naknade za vrijeme porodijskog bolovanja uzrokuju različite naknade u zavisnosti od prebivališta uposlenih žena;
Porezi i doprinosi na plaće	193.460.223	definirano entitetskim propisima, a zbog različitosti propisa i u zavisnosti od prebivališta uposlenog, u praksi dolazi do različitog obračuna neto plaće za isto radno mjesto;
<b>Bruto plaće i naknade</b>	<b>505.094.634</b>	
Naknade za prijevoz s posla i na posao	25.529.114	regulirano odlukom Vijeća ministara od 1.1.2009. godine;
Naknade troškova smještaja dužnosnika	9.375.775	regulirano odlukom Vijeća ministara broj 339/09 od 20.8.2009. godine;
Naknade za odvojen život	15.097.557	nije bilo regulirano podzakonskim aktom u 2009. godini;
Naknade za rad u povjerenstvima	967.540	retroaktivna primjena Odluka o naknadama, utvrđivanje mjesečnog iznosa naknade bez postojanja mjerljivih rezultata;
Naknade za topli obrok tijekom 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 razini institucija BiH;
Regres za godišnji odmor	13.174.398	isplaćeni iznos naknade po uposlenom 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	regulirano Odlukom VM broj 167/09 od 17.6.2009. godine (do tada nije bilo regulirano);



Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti	2.341.742	regulirano Odlukom VM broj 179/09 od 2.7.2009. godine (do tada nije bilo regulirano);
Porezi i doprinosi na naknade	14.165.689	regulirano entitetskim propisima koji nisu harmonizirani;
Naknade skupštinskim zastupnicima	701.760	nedovoljno transparentna naknada regulirana 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 vanjskih poslova;
<b>Naknade troškova uposlenih</b>	<b>130.925.269</b>	
Putni troškovi u zemlji	7.058.937	nije regulirano podzakonskim aktom u 2009. godini; nije precizno definirano korištenje privatnog vozila u službene svrhe; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja;
Putni troškovi u inozemstvu	10.630.544	nije regulirano 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	
<b>Putni troškovi</b>	<b>17.739.428</b>	
Izdaci za fiksne telefone	4.422.307	nije regulirano podzakonskim aktom u 2009. godini; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja;
Izdaci za mobilne telefone	2.201.002	nije regulirano podzakonskim aktom u 2009. godini; nisu utvrđena pravila potrošnje i ponašanja;
Izdaci za internet	841.008	nije regulirano podzakonskim aktom u 2009. godini; nedostaju pravila potrošnje i ponašanja.
Izdaci za poštanske usluge	2.195.358	mehanizmi kontrole nisu definirani kod većine institucija BiH;
Izdaci za BiH PAK	659.949	nedostaju pisane analize o kvalitetu i cijeni usluga;
<b>Izdaci za telefonske i poštanske usluge</b>	<b>10.319.627</b>	
Izdaci za energiju i komunalne usluge	16.236.141	mehanizmi kontrole nisu definirani kod većine institucija; nedostaju pisane analize godišnjih potreba;
Ostale komunalne usluge	351.393	mehanizmi kontrole nisu definirani kod većine institucija; nedostaju pisane analize godišnjih potreba;
<b>Izdaci za energiju i komunalne usluge</b>	<b>16.587.530</b>	
Izdaci za obrasce i papir	759.789	radi racionalnosti treba objediniti sustav nabava; uvesti internu evidenciju utroška;
Izdaci za kompjutorski materijal	2.227.308	radi racionalnosti treba objediniti sustav nabava; uvesti internu evidenciju utroška;
Uredski materijal	1.962.036	radi racionalnosti treba objediniti sustav nabava; uvesti internu evidenciju utroška;
Stručne knjige i literatura	243.213	ne postoje kriteriji za priznavanje ove vrste



		izdataka;
Izdaci za odjeću, odore i platno	7.328.873	potrebne pisane analize i sumiranje godišnjih potreba;
Hrana i prehrambeni materijal	6.255.516	uglavnom se odnosi na Ministarstvo obrane BiH (menze, kantine) i Službu za zajedničke poslove institucija BiH; nije jasno i precizno definirano na kojem temelju funkcionira restoran u okviru Službe za zajedničke poslove institucija BiH, odnosno stvaraju li se politikom cijena dodatni rashodi za proračun, pokrivaju troškovi poslovanja ili se ostvaruju dodatni prihodi;
Materijal za pranje i čišćenje	914.317	radi racionalnosti treba objediniti sustav nabava;
Materijali za posebne namjene i sanacijske radove	142.507	potrebne instrukcije u svezi sa knjiženjem ovih izdataka i praćenjem utroška (najveća izdvajanja odnose se na Središnje izborno povjerenstvo);
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 nabava materijala	6.020.463	nabave specijalne opreme za Ured za veterinarstvo BiH, Agenciju za identifikaciona dokumenta, evidenciju i zaštitu podataka BiH i Ministarstvo obrane BiH.
<b>Nabava materijala</b>	<b>30.271.389</b>	
Gorivo (benzin, dizel, ostalo)	12.091.076	nije regulirano 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 vanjskih 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	
<b>Izdaci za usluge prijevoza i goriva</b>	<b>13.792.579</b>	
Unajmljivanje prostora, zgrada i stanova	23.266.291	izuzeto je od primjene Zakona o javnim nabavama; postoji velika šarolikost u iznosima koji plaćaju institucije; nisu utvrđeni standardi potrebnog prostora;
Ostalo	3.340.785	



<b>Unajmljivanje imovine i opreme</b>	<b>26.607.078</b>	
Opravka zgrada	4.604.904	nema odgovarajućih godišnjih projekcija i odobrenja za ulaganja; ne postoje kriteriji 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 kriteriji 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 kriteriji i upute o priznavanju ovih troškova;
Usluge održavanja softvera	587.657	provedena je procedura zajedničkih nabava;
Ostale usluge tekućeg održavanja	404.972	
<b>Izdaci za tekuće održavanje</b>	<b>20.509.854</b>	
Osiguranje imovine	102.627	ne postoje kriteriji na razini institucija BiH o tome koja imovina treba biti osigurana; potrebno definirati donji prag vrijednosti imovine za obvezno osiguranje;
Osiguranje vozila	1.117.833	ne postoje jedinstvena pravila o osiguranju vozila na razini institucija (koja vozila treba kasko osigurati, a koja ne, različita praksa od institucije do institucije);
Osiguranje uposlenih	453.032	ne postoje jedinstvena pravila koja kategorija uposlenih ima pravo na kolektivno osiguranje, da li svi uposleni ili samo pojedine kategorije; instrukcija Ministarstva financija i trezora kod planiranja proračuna nije jasno definirala ove izdatke;
Izdaci za bankarske usluge	479.731	najveći izdaci odnose se na izdatke za DKP mrežu u Ministarstvu vanjskih poslova BiH;
Izdaci platnog prometa	232.920	najveći izdaci odnose se na izdatke za slanje PDV prijava u Upravi za neizravno oporezivanje BiH.
Izdaci za negativne kursne razlike	1.336.946	
Ostalo	219.711	





<b>Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i platni promet</b>	<b>3.942.801</b>	
Usluge medija	333.372	nedovoljno definirana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Usluge tiskanja	815.725	bez odgovarajućih pisanih analiza i sumiranja godišnjih potreba; nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka.
Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću	1.099.368	ne postoje kriteriji ko ima pravo na tisak 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 regulirano podzakonskim aktom u 2009. godini; postoji velika raznolikost u internim pravilima koja reguliraju ovu potrošnju; nedostaju pravila potrošnje i ponašanja;
Usluge smještaja	276.876	nedovoljno definirana vrsta izdataka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba; nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Usluge održavanja konferencija i obrazovanja	326.877	nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Usluge stručnog obrazovanja	1.036.566	nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Izdaci za specijalizaciju i školovanje	432.723	regulirano Odlukom VM 210/09 od 3.9.2009. godine;
Pravne usluge	2.620.923	najveći dio troškova odnosi se na troškove odvjetnika po službenoj dužnosti i vodi se u Sudu BiH;
Autorski honorari	468.330	nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Kompjutorske 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 kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Usluge primarne zdravstvene zaštite	1.645.474	netransparentna pravila, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka; uglavnom se odnosi na MO i MIP;
Ostale medicinske i ljekarske usluge	1.055.992	netransparentna pravila, nedovoljne instrukcije i kriteriji 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 definirana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba; nedostaju instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka;
Porezi na ugovore	1.018.260	regulirano entitetskim propisima koji nisu harmonizirani;
Usluge tiskanja poreznih markica	3.945.273	troškovi Uprave za neizravno oporezivanje;
Ostale ugovorene usluge	11.950.271	izdaci kod sigurnosnih službi, Ministarstva obrane i određenih agencija;
<b>Ugovorene usluge</b>	<b>42.863.510</b>	
Nabava zemljišta	642.969	izuzeto iz Zakona o javnim nabavama;
Nabava građevina	22.229.225	izgradnja građevina opterećuje institucije u smislu angažiranja ljudskih i materijalnih poslova te se zbog toga manje mogu posvetiti svojoj temeljnoj zadaći;
Nabava 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;
<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>60.369.967</b>	
Grantovi neprofitnim organizacijama	11.327.574	nisu dovoljno jasno regulirani kriteriji za grantove; ne dostavljaju se izvješća 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 nabava 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 razina;
<b>Tekući grantovi</b>	<b>44.694.696</b>	
<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>1.084.943</b>	
<b>UKUPNO PRORAČUN INSTITUCIJA BiH BEZ IZRAVNIH TRANSFERA</b>	<b>924.803.309</b>	



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 obveza po sudbenim presudama	2.133.387	nedostaje informacija o okvirnoj vrijednosti sudbenih 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 Izvješću;
Transferi za Javni servis BiH	697.628	
Fiskalno vijeće BiH	132.605	
Tekuće pričuve	2.208.896	za dio sredstava nedostaju jasni kriteriji za dodjelu; svi korisnici sredstava ne dostavljaju Izvješće o njihovom utrošku;
Interventno financiranje - Srebrenica	7.100.644	
Rezerviranja za Projekt HiPERB	257.600	
<b>Ukupno izravni transferi i rezerviranja koje izvršava Ministarstvo financija i trezora BiH</b>	<b>27.786.067</b>	
<b>UKUPNO RASHODI INSTITUCIJA BiH</b>	<b>952.589.375</b>	



## REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA





## 6. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

### 6.1. Glavni nalazi i preporuke

#### 6.1.1. Analiza realizacije danih preporuka

Tijekom revizije za 2009. godinu Ured za reviziju je izvršio ukupno 69 revizija od čega 63 redovite godišnje financijske revizije, reviziju konsolidiranog izvješća o izvršenju proračuna BiH, 2 revizije učinka i 3 specijalne revizije. U cilju otklanjanja nepravilnosti i unaprjeđenja zakonitosti i efikasnosti poslovanja institucija BiH, Ured je pratio realizaciju preporuka danih u izvješću iz prethodne godine.

#### Pregled realizacije preporuka revizije danih u prethodnim izvješćima

	Broj preporuka	% u odnosu na ukupan broj preporuka
Realizirane preporuke	123	51%
Preporuke koje su u tijeku	80	33%
Nerealizirane preporuke	39	16%
Ukupno:	242	100%

Tijekom svoga rada, Ured za reviziju svake godine nastoji analizirati - ocijeniti što se preduzelo po određenoj preporuci i u kom stepenu je ista realizirana (vršimo tri kategorizacije: realizirano, nerealizirano i realizacija preporuke u tijeku). 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 poduzimanje određenih aktivnosti (na temelju analiza propusta) kako se isti više ne bi ponavljali.

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



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

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

- **jačati sustav internih kontrola, interne revizije i Središnje harmonizacijske jedinice;**
- **donijeti Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH odvojeno za razinu izvršne vlasti, zakonodavne vlasti i sudbene vlasti, te ispoštovati status institucija koje imaju specijalne zakone, odnosno lex specialis;**
- **donijeti preostale podzakonske akte sukladno Zakonu o plaćama u institucijama BiH;**
- **osigurati jednak porezni tretman na državnoj razini za sve uposlene kako bi u konačnici 'svi imali istu plaću za isti posao', s obzirom da je u praksi na terenu različit porezni tretman uposlenih u odnosu na mjesto prebivališta;**
- **unaprijediti rad upravne inspekcije procesom upošljavanja u institucijama BiH;**
- **uvesti standarde potrošnje i ponašanja za frekventne troškove kao što su: uporaba i nabava službenih automobila, nabava kompjutorske opreme, usluge reprezentacije, PTT usluge, itd.**

### 6.1.2. Sustav internih kontrola

Ured za reviziju je od samog osnivanja uočio važnost internih kontrola i usmjerila svoju pozornost na efikasnost sustava internih kontrola kod institucija BiH koje su predmet revizije. Kao doprinos razvoju internih kontrola, revizija je preporučivala sustav 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 sustavu internih kontrola nije bila dovoljno zastupljena, tako da mnogima nije jasan ovaj model. Revizija je u svojim kontrolama i izvješćivanju po ovom pitanju nastojala da približi ovaj model davanjem praktičnih preporuka kod pojedinih komponenti ovog sustava. Posebnu pozornost smo posvetili jačanju kontrolnog okruženja kod institucija javnog sektora čiji su najvažniji elementi efikasno upravljanje i rukovođenje institucijom i jasno definiranje obveza 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 osoba 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 izvješćima.

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

**Time još uvijek nije u cijelosti zaokružen sustav internih financijskih kontrola u javnoj upravi – PIFC (Public Internal Financial Control Systems) koji će u značajnoj mjeri utjecati na transparentno korištenje javnih sredstava.**

S obzirom da pomenuti sustav internih financijskih 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 proračunskim 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 definiraju 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 financija i trezora BiH je tijekom 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 obvezi donošenja podzakonskih akata koji na jedinstven način trebaju da reguliraju pojedina područja potrošnje. Ovo će doprinijeti racionalizaciji potrošnje javnih sredstava, što revizija često spominje u svojim izvješćima.

Revizija najviše pozornosti posvećuje unaprjeđenju sustava internih kontrola u dijelu jačanja javne odgovornosti za trošenje javnog novca i transparentnom izvješćivanju (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 rukovodeće osobe (ministar, direktor) što smo inicirali kroz tzv. izjavu rukovodstva o odgovornostima koja treba biti sastavni dio financijskih izvješća institucija BiH. Takođe, izvješćivanje treba biti zasnovano na realiziranim aktivnostima i ostvarenim ciljevima institucije, koje treba prikazati paralelno sa utrošenim sredstvima iz proračuna institucije. Revizija stalno traži jasno određivanje ključnih oblasti /područja ovlaštenja i odgovornosti, kao i uspostavljanje odgovarajućih linija (razine) izvješćivanja. Međutim, postojeća zakonska regulativa i procedure nisu u ovom dijelu dovoljno precizni.

Tijekom pojedinačno izvršenih revizija proračunskih korisnika uočili smo da sustav internih kontrola kod većine klijenata još uvijek nije u cijelosti razrađen i definiran na jasan i precizan način. Slabosti sustava internih kontrola zapažene su kod trošenja proračunskih sredstava, pojedinih kategorija rashoda, zatim propusti prigodom provođenja procedura javnih nabava, angažiranja osoba po ugovorima o radu na određeno vrijeme i ugovorima o djelu, nepravilnosti prigodom provođenja godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava te nedovoljno efikasan nadzor nad praćenjem izvršenja proračuna. 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 sustava 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;**
- **izvješćivanjem o planiranim i ostvarenim rezultatima/učincima, a ne samo o planiranim i ostvarenim sredstvima iz proračuna;**
- **implementacijom sustava internih financijskih kontrola u javnoj upravi koji treba biti uspostavljen na tzv. tri stuba (jasno definiranom sustavu financijskog upravljanja i kontrole, internoj reviziji i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici);**

### 6.1.3. Planiranje i izvršenje proračuna

**Planiranje proračuna:** Analizom sustava planiranja i donošenja proračuna institucija BiH za 2009. godinu konstatirali smo da poslovne aktivnosti proračunskih korisnika nisu bile sukladne planu utroška sredstava. To je posljedica prakse kojom se izrada proračuna obavlja odvojeno od plana i programa rada institucija, čime se planovi donose na bazi sistematizacije i po instrukcijama Ministarstva financija 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 rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizirani određeni projekti u drugim institucijama. Odstupanja su najizraženija u dijelu plaća i naknada uposlenih, s obzirom da dinamika upošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj uposlenih po kojem je izrađena projekcija proračuna i u dijelu kapitalnih izdataka gdje pojedine institucije nisu realno procijenile potrebe za navedenim ulaganjima.

**Preporuka: S obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguravanje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučamo institucijama poduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unaprjeđenju ovog procesa. Takođe, realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno proračuna za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definiranih nadležnosti pojedinih institucija.**



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

#### 6.1.4. Primjena Zakona o javnim nabavama

S obzirom na udio javnih nabava u ukupnom proračunu institucija BiH (cca 20%) te na važnost Zakona o javnim nabavama 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 pozornost posvetio primjeni Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata iz oblasti javnih nabava u namjeri da ukaže na najčešće nepravilnosti i propuste koji se dešavaju prigodom provođenja procedura javnih nabava s ciljem unaprjeđenja procesa javnih nabava u institucijama BiH. Takođe u 2009. godini, Ured je proveo i reviziju učinka na temu ekonomičnost javnih nabava kompjutorske opreme u institucijama BiH čiji je cilj bio utvrditi omogućava li postojeći sustav javnih nabava omogućava racionalno korištenje javnih sredstava.

Obavljanjem navedenih revizija došlo se do sljedećih spoznaja. Kada je riječ o zakonodavnom usklađivanju sa legislativom Europske unije konstatirano 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. godini<sup>8</sup>, 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 nabavama, konstatirano 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 unaprjeđenje ove oblasti.

---

<sup>8</sup> Zakon o izmjenama Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 12/09).



U cilju racionalnog i efikasnog provođenja postupaka javnih nabava Vijeće ministara je u srpnju 2008. godine donijelo Odluku o provođenju postupka zajedničkih javnih nabava za institucije BiH<sup>9</sup> kojom je utvrđen postupak zajedničkih javnih nabava roba i usluga za institucije BiH i imenovano Povjerenstvo za zajedničke nabave u institucijama BiH<sup>10</sup>. Mandat ovog povjerenstva je bio provoditi postupak zajedničkih javnih nabava za 2009. godinu i to za nabave: uredskog materijala, tonera i ketridža, goriva za grijanje i prijevoz, kompjutora i kompjutorske opreme, kopir-aparata, faks aparata i drugih uredskih aparata, zrakoplovnih karata i usluga organiziranja putovanja, usluga servisiranja kompjutora i kompjutorske opreme, usluga servisiranja kopir-aparata, faks aparata i drugih uredskih aparata.

Međutim, Povjerenstvo za zajedničke nabave za svog mandata, do kraja 2009. godine, nije uspjela okončati procedure za sve nabave (ostali uredski materijal, toneri za pisače, 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 Povjerenstva za zajedničke javne nabave za potrebe institucija BiH imao je za posljedicu da je većina institucija BiH relativno kasno pokrenula vlastite procedure za navedene nabave tako da su pojedini ugovori zaključeni tek krajem 2009. godine, dok određene institucije nisu uopće pokretale svoje procedure. Odnosno, navedene nabave su, u tijeku 2009. godine, kod dosta institucija vršene od dobavljača koji su izabrani u ranijim godinama, a kod pojedinih institucija ove nabave su vršene po ugovorima koji su zaključeni u 2006. i 2007. godini.

Ističemo da se neprovođenjem postupka javne nabave za određene robe i usluge, ugovorna tijela izlažu riziku da proizvoljnim izborom dobavljača ostvare poslovnu saradnju sa pravnim subjektima koji ne poštuju poreske i druge propise u svom poslovanju i tako izravno oštećuju državni proračun i podržavaju sivu ekonomiju.

---

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

*10 Odluka o imenovanju članova Povjerenstva za zajedničke nabave u institucijama BiH 26.11.2008. godine; Rješenje o imenovanju predsjednika Povjerenstva za zajedničke nabave u institucijama BiH 12.2.2009. godine; Odluka o izmjeni Odluke o imenovanju članova Povjerenstva za zajedničke nabave 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 povjerenstava koji provode procedure javnih nabava 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 jedno povjerenstvo za sve nabave na godišnjoj razini, dok druge imenuju povjerenstvo za svaku pojedinačnu nabavu.

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

Premda plan nabava nije obveza po Zakonu o javnim nabavama, on je, prema našem mišljenju, jedan od temeljnih preduvjeta za zakonito, pravovremeno i efikasno provođenje postupaka javnih nabava te racionalno korištenje ograničenih proračunskih sredstava. Takođe, sveobuhvatan i kvalitetan plan nabava preduvjet je i za praćenje ukupne godišnje vrijednosti ugovora realiziranih putem izravnog sporazuma, koja, sukladno odredbama Zakona, ne smije preći 10% ukupnog proračuna za nabave ugovornog tijela. Isto je naročito važno kod manjih institucija s obzirom da kod tih institucija veliki broj nabava na godišnjoj razini ne prelazi vrijednost izravnog sporazuma i vrlo je lako prekoračiti propisani limit nabava koji se može provesti putem izravnih sporazuma.

Nadalje, od najčešćih nepravilnosti u 2009. godini koje se javljaju u samom procesu provođenja javnih nabava, a koje se konstatirane u izvješćima revizije i prikazane u narednoj tablici, posebno ističemo povećan broj slučajeva i pojavu da institucije prigodom provođenja konkurentskog postupka, zahtjev za dostavu ponuda upućuju minimalnom broju dobavljača koji je propisan Zakonom (tri dobavljača), a pri tome postupak dodatno ne objavljuju. Premda se u navedenom slučaju ne radi o izravnom kršenju Zakona, revizija je mišljenja da na isto treba skrenuti pozornost s obzirom da se značajan broj nabava u institucijama BiH realizuje putem konkurentskog postupka koji po svojim karakteristikama nije najtransparentniji postupak, te da se na navedeni način institucije izlažu riziku neobezbjeđenja tri kvalificirane 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 proračunskih sredstava i ponašanje u duhu Zakona o javnim nabavama (osiguravanje maksimalne konkurentnosti i transparentnosti).

Zapaženo je također da institucije vrlo rijetko koriste opciju okvirnog sporazuma kao posebnu tehniku nabave roba i usluga koje su predmet svakodnevne potrošnje, a nisu klasificirane kao trajna sredstva, čije se cijene i uvjeti 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 razdoblja trajanja (nije striktno ograničen na jednu proračunsku godinu), obujma, vrijednosti kao i cijene predmeta nabave, osigurava veću efikasnost procedura nabave kao i racionalnije korištenje proračunskih sredstava te sugeriramo njegovu primjenu kad god je to moguće. Pored toga, praksa zemalja Europske unije je dokazala da sustav okvirnih sporazuma osigurava otvorene i transparentne procedure nabava i sprječava prijevaru i korupciju.

Kada je u pitanju revizija učinka na temu ekonomičnosti javnih nabava kompjutorske opreme u institucijama BiH konstatirano je sljedeće:

Javne nabave u BiH su decentralizirane. Dobre prakse i dobre cijene rijetko se ostvaruju. Institucije BiH za obavljanje istih ili sličnih administrativnih poslova imaju priosobno neujednačene standarde u pogledu razine i tehničkih mogućnosti opreme koju nabavljaju. Neke institucije kupuju priosobno 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 nabave koje su neefikasne i neekonomične. Boljom organizacijom i koordinacijom procesa, uvođenjem instituta zaključivanja okvirnih sporazuma sa više dobavljača, okrupnjavanjem nabava, definiranjem 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 nabava te smanjila mogućnost korupcije, prijevare i pretjerane potrošnje, Ured za reviziju preporučuje:**

**Premda se provođenje postupaka zajedničkih javnih nabava 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 nabava za institucije BiH, već pokušati analizirati propuste i nedostatke u organizaciji i radu povjerenstva za zajedničke javne nabave za 2009. godinu i izvući pouke te primijeniti iskustva zemalja u regiji po pitanju zajedničkih nabava.**

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

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

**Potrebne su kontinuirane aktivnosti na harmonizaciji postojeće regulative javnih nabava u svjetlu regulative EU. Ured za reviziju vjeruje da će harmonizacija regulative javnih nabava sukladno regulativi EU, biti od velike koristi za BiH, a osim toga, i doprinijeti ispunjenju uvjeta za priključenje EU.**

**JAVNE NABAVE - PREGLED NAJČEŠĆIH NEPRAVILNOSTI**

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





### 6.1.5. Informacijski sustavi

Revizija informacijskih sustava je proces prikupljanja i vrednovanja (evaluacije) dokaza na temelju kojih se može utvrditi čuva li se imovina informacijskog sustava 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 poduzimati da bi se ostvarili utvrđeni ciljevi upravljanja. Kontrole predstavljaju sustav kojim se sprječavaju, otkrivaju i ispravljaju neželjeni događaji i procesi u informacijskom sustavu.

Revizija informacijskih sustava u institucijama vrši se kroz više faza koje između ostalog obuhvaćaju analizu dokumentacije i prikupljanje revizijskih dokaza. Analizom dokumentacije se vrši kontrola IT planova, politika i procedura i sustavne dokumentacije, dok se prikupljanje revizijskih dokaza vrši kroz intervjue, ankete, tehničko ispitivanje i testiranje sustava. Najčešći nedostaci uočeni revizijom informacijskih sustava u većini institucija su sljedeći:

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



Potrebno je definirati i implementirati IT metodologiju čija primjena treba biti obvezna i prihvaćena na razini cijele institucije i time omogućiti kvalitetno i racionalno održavanje.

- Uočen je nedostatak analize rizika kao polaznog temelja za kvalitetno planiranje, održavanje, razvoj i kontinuiran rad informacijskih sustava, naročito onih koji predstavljaju temeljni segment poslovanja institucije. Kreirati analizu rizika funkcioniranja vitalnih dijelova u okviru informacijskog sustava kao i sustava u cjelini, sa pregledom mogućih utjecaja 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 informacijskih sustava uočen je nedostatak sigurnosne politike koja pokriva područje informatike. Nepostojanje iste dovodi do povećanja razine informacijskih rizika. Sigurnosnu politiku treba kreirati i ista se mora usuglasiti kako bi u cijelosti i efikasno pokrivala područje informatike u institucijama. Uposleni trebaju biti upoznati i obvezani njenim odredbama. Sigurnosnu politiku bi dobro bilo kreirati sukladno ISO 27001 standardu.
- Sa aspekta upravljanja kontinuitetom poslovanja institucije nemaju formalno dokumentiran plan oporavka informacijskog sustava u slučaju neželjenih događaja, niti pisane procedure kreiranja rezervnih kopija. Plan oporavka informacijskog sustava je jedan dio općeg plana kontinuiteta poslovanja, sa ciljem svodjenja vremena prekida poslovanja i troškova ponovnog uspostavljanja sustava na minimum. Moguće posljedice nedostajućih procedura za kreiranje sigurnosnih kopija i ponovnu uspostavu sustava su gubljenje velikog broja podataka, kašnjenje u obradi te nemogućnost oporavka u potrebnom vremenskom roku. Adekvatno planiranje sigurnosnih kopija i kvalitetno dokumentirani postupci za oporavak u slučaju nužde neophodni su kako bi se vrijeme oporavka svelo na minimum. Potrebno je dokumentovati i implementirati procedure za oporavak sustava u slučaju neželjenih događaja kako bi institucije mogle nastaviti operacije ukoliko nepredviđene okolnosti zahtijevaju njihovu primjenu.



- Potrebno je uspostaviti kvalitetno dokumentiranje 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 informacijskih sustava se ne završavaju sukladno planovima, što može izazvati neefikasno poslovanje. Potrebno je realizovati projekte sukladno planovima i omogućiti punu funkcionalnost i na taj način omogućiti kvalitetnu dinamiku poslovanja i povećavati produktivnost uposlenih.
- Institucije nemaju tehnički predviđene i provedene mjere nadogradnje informacijskih sustava koje omogućavaju kontinuirano poslovanje. Nužno je predložiti mjere i pokrenuti aktivnosti unaprjeđenja sustava virtualizacijom sustava ili implementacijom udaljene rezervne lokacije, za bitnije sustave i time smanjiti mogućnost prekida poslovnih aktivnosti i zaštititi poslovne procese od efekata većih grešaka ili katastrofa informacijskih sustava, te osigurati pravovremeni nastavak poslovanja.

Nepostojanje zajedničkog tijela koje bi upravljalo razvojem informacijskih sustava i informatike u tijelima uprave uopće, izaziva često neusuglašenost u razvoju projekata. Takva neusuglašenost dovodi do nepovezanosti dijelova sustava koji trebaju biti usko povezani, do povećanja troškova, i slabijeg funkcioniranja sustava u cjelini. Napredak i kvaliteta sustava zavisi od povezanosti njegovih dijelova kako na aplikativnom tako i na mrežnoj razini. Potrebno je razmotriti i iznaći optimalna tehnička i financijska rješenja za uspostavu komunikacijske 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 danih mišljenja

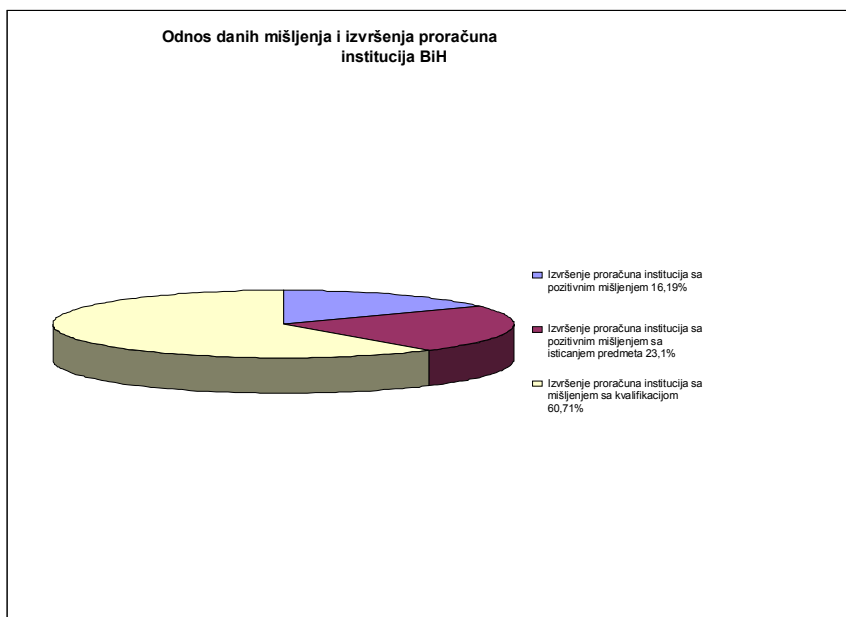
Ured za reviziju je u izvješćima o reviziji za 2009. godinu izrazio 28 pozitivnih mišljenja, 19 pozitivnih mišljenja sa isticanjem predmeta i 15 mišljenja sa kvalifikacijom<sup>11</sup>.

---

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



Redni broj	Mišljenje revizora	Broj institucija	Izvršenje proračuna institucija za 2009. godinu	Udio u izvršenju proračuna 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, finansijska izvješća institucije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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



<b>6.2.1</b>	<b>PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE REVIZORA</b>
Red. br.	Institucija
1	Agencija za državnu službu BiH
2	Agencija za javne nabave 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 unaprjeđenje stranih investicija u BiH
9	Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
10	Arhiv BiH
11	Središnje izborno povjerenstvo BiH
12	Direkcija za europske integracije BiH
13	Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
14	Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
15	Granična policija BiH
16	Institucija ombudsmana 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	Pravobraniteljsvo BiH
23	Regulatorna agencija za komunikacije BiH



24	Sud BiH
25	Tužiteljsvo BiH
26	Ured koordinatora za reformu javne uprave
27	Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
28	Visoko sudbeno i tužiteljsko 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, finansijska izvješća institucije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

**Isticanje predmeta**

<b>6.2.2 PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE SA ISTICANJEM PREDMETA</b>		
Red. br.	Institucija	Mišljenje-temelj za isticanje predmeta
1	Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na: nabave realizirane putem pregovaračkih postupaka (točka 6. Izvješća) i provođenje popisa i utvrđene razlike između popisanih i evidentiranih tablica (točka 7. Izvješća).
2	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na točke 5. i 6. Izvješća, u kojoj je navedeno da nije u cijelosti osiguran učinkovit sustav internih kontrola pojedinih proračunskih pozicija.
3	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na potrebu za uspostavljanjem efikasnog sustava internih kontrola kako je navedeno u točki 3. Izvješća.
4	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na angažiranje uposlenih po temelju ugovora o djelu, kako je obrazloženo pod točkom 5.1. Izvješća.
5	Centar za uklanjanje mina u BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost u funkcioniranju sustava internih kontrola kako je to opisano u točki 3. Izvješća.
6	Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost sustava planiranja proračuna, kako je obrazloženo pod točkom 4. Izvješća.



7	Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost sustava internih kontrola, a kako je navedeno u točki 3. Izvješća.
8	Ministarstvo civilnih poslova BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost sustava internih kontrola pojedinih proračunskih pozicija te provođenja procedura javnih nabava, a kako je to navedeno u točki 5. i 6. Izvješća.
9	Ministarstvo financija i trezora BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na poglavlje 5. ovog Izvješća 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 pozornost na pasus pod točkom 7.1. Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz koji opisuju nedovoljno efikasne kontrole izdanih i uplaćenih dozvola.
11	Ministarstvo pravde BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost u: funkcioniranju sustava internih kontrola prigodom izrade prijedloga pravnih propisa kojima se derogiraju drugi zakoni, kako je to opisano u točki 3. Izvješća; funkcioniranju sustava internih kontrola u procesima opisanim u točkama 3. i 5. Izvješća; i realizaciji projekta izgradnje državnog zatvora započetog u 2005. godini, kako je to opisano u točki 6. Izvješća.
12	Ministarstvo spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH	Isticanje predmeta  Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na pasus pod točkom 5.1 koji opisuje angažiranje uposlenih na određeno vrijeme.





13	Parlamentarna skupština BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na razmatranje i preispitivanje određenih kategorija izdataka zastupnika i izaslanika navedenih u pasusu 5. i 6. Izvješća, a koja se odnose na plaće, naknade, putne troškove i sredstva za rad zastupničkih klubova i zastupnika.</p>
14	Predsjedništvo BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na sljedeće: kao što je navedeno u točki 5. Izvješća, uočene su slabosti sustava internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim proračunskim pozicijama; kao što je navedeno u točki 7. Izvješća, uočeni su nedostaci u pogledu funkcionalnosti IT sustava.</p>
15	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na pasuse pod točkama 5. i 6. koji opisuju angažiranje uposlenih na određeno vrijeme i slabosti sustava javnih nabava.</p>
16	Uprava za neizravno oporezivanje BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:</p> <p>Kao što je navedeno u poglavlju 5. Izvješća, Upravni odbor Uprave je najveći dio godine funkcionirao u nepotpunom sastavu jer mjerodovana tijela nisu pravovremeno okončala procedure imenovanja članova Upravnog odbora, a ni samo definiranje pravnog statusa Upravnog odbora nije do kraja riješeno. Uprava je tijekom cijele godine funkcionirala u uvjetima nedefiniranog 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 odjela u okviru Uprave za neizravno oporezivanje,</p>



		<p>neposredno prije isteka mandata, prenio je na pomoćnika direktora – rukovoditelja Sektora za poslovne usluge.</p> <p>Kao što je navedeno u poglavlju 7. Izvješća, tekući izdaci koji su realizirani u tijeku 2009. godine imali su određenih nedostataka i propusta po pitanju plaća, naknada, stimulacija i prekovremenog rada.</p> <p>Kao što je navedeno u točki 9. Izvješća, proces upošljavanja u Upravi je imao određenih nedostataka i propusta.</p> <p>Kao što je navedeno u točki 13. Izvješća, uočili smo određene nedostatke u pogledu funkcionalnosti IT sustava.</p>
17	Ustavni sud BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na poglavlje pod točkom 5. Izvješća, kojim su obuhvaćeni rashodi u pogledu plaća i naknada, koji po mišljenju revizije nisu sukladni okruženju 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 dano mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost sustava internih kontrola u okviru pojedinih proračunskih pozicija, a kako je to navedeno u točki 5. Izvješća.</p>
19	Ured za razmatranje žalbi BiH	<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje skrećemo pozornost na točku 5. Izvješća, u kojoj je navedeno da je Ured tuženik u sudbenim procesima koji su u tijeku. Konačan ishod po ovom pitanju se, za sada, ne može utvrditi, ali potencijalne obveze po sudbenim sporovima mogu eventualno imati svoj odraz u financijskim izvješćima.</p>



<b>6.2.3 PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MIŠLJENJE SA KVALIFIKACIJOM</b>		
Red. br.	Institucija	Mišljenje
1	Agencija za sigurnost hrane BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkom 5.3.1. Izvješća, izbor dobavljača za laboratorijske usluge nije u cijelosti usklađen sa Zakonom o javnim nabavama.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Temelju za mišljenje sa rezervom, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Agencije u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni pod točkom 5.3.1.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na: funkcioniranje Upravnog odbora Agencije (točka 3.1.); naknade članovima Upravnog odbora (točka 5.3.2.).</p>
2	Direkcija za civilno vazuhoplovstvo BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno u točki 5. Izvješća utvrđeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koji se odnose na izdatke za plaće, naknade za rad u povjerenstvima, putne troškove, usluge reprezentacije i usluge stručnog obrazovanja.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p>



		<p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Temelju za mišljenje sa rezervom, finansijska izvješća BHDCA prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje BHDCA u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost u: funkcioniranju sustava internih kontrola u procesima opisanim u točki 3. Izvješća; realizaciji projekta <i>BHATM strategija</i> započetog u 2005. godini, kako je to opisano u točki 7. Izvješća.</p>
3	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno pod točkom 5. Izvješća utvrđene su određene nepravilnosti pri isplati rashoda za autorske honorare.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Direkcije u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje.</p>



4	Državna agencija za istrage i zaštitu	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkom 6. Izvješća, Program posebnih namjena – Izgradnja glavnog sjedišta Agencije - nije realiziran sukladno temeljnom ugovoru i planiranoj dinamici.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i sukladni su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod točkom 1.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Bez namjere da dalje kvalificiramo dano mišljenje, skrećemo pozornost Agenciji na uočene slabosti sustava internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim proračunskim pozicijama (točka 5. Izvješća).</p>
5	Fond za povratak BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Procedure javnih nabava u pojedinim slučajevima nisu provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine, a kako je to obrazloženo pod točkama 5. i 6.3. Izvješća.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, financijska izvješća Fonda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.</p>



		<p>Financijsko poslovanje Fonda u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Bez daljeg kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na potrebu da se izvrši analiza složenog procesa realizacije programa potpore povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH, te procjena rizika i kreiranje odgovarajućih rješenja koja će obezbijediti efikasno upravljanje raspoloživim sredstvima, transparentnost i pouzdanost cjelokupnog procesa, a kako je to navedeno u točki 6. Izvješća.</p>
6	Institut za metrologiju BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkom 5.5. i 6. Izvješća, procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladni su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Instituta u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod točkom 1.</p>
7	Institut za nestale osobe BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Procedura javnih nabava nije provedena sukladno relevantnim propisima, a kako je to obrazloženo pod točkom 6.1. Izvješća.</p>



		<p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Instituta u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući dalje rezervu na dano mišljenje skrećemo pozornost na: nedovoljnu efikasnost u funkcioniranju sustava internih kontrola kako je to opisano u točkama 3. i 5.1. Izvješća; potencijalne obveze kako je to opisano u točki 7. Izvješća.</p>
8	Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno pod točkom 5.4. Izvješća, procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Povjerenstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.</p>



		<p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući dalje rezervu na dano mišljenje skrećemo pozornost na nedovoljnu efikasnost u funkcioniranju sustava internih kontrola kako je to opisano u točkama 3. i 5. Izvješća.</p>
9	Komisija za koncesije BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno pod točkom 5.2. Izvješća, Komisija je 41.916,00 KM ili 39% nabava realizovala putem izravnog sporazuma premda je člankom 45. Zakona o javnim nabavama regulirano da je ugovorno tijelo dužno osigurati da ukupna godišnja vrijednost kupovina putem izravnog sporazuma ne prelazi 10% njegovog ukupnog godišnjeg proračuna za nabave.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Temelju za mišljenje sa rezervom, financijska izvješća Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Komisije u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni pod točkom 5.2. Izvješća.</p>
10	Ministarstvo obrane BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkom 5. Izvješća, izdaci po temelju putnih troškova, komunalnih usluga, troškova nabave materijala, goriva, zakupa stanova, tekućeg održavanja i reprezentacije nisu izvršeni sukladno zakonskim i podzakonskim aktima;</p> <p>2. Kao što je navedeno pod točkom 6. Izvješća, procedure javnih nabava za pojedine kapitalne izdatke nisu bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH;</p>





3. Kao što je navedeno pod točkom 7. Izvješća, potraživanja po temelju izdavanja poslovnih prostora u zakup (kantina) nisu realno utvrđena, što je imalo utjecaja na visinu prihoda u proračunu institucija BiH;

4. Kao što je navedeno pod točkom 8. Izvješća, popis sredstava i imovine nije u cijelosti izvršen sukladno važećim propisima o popisu;

5. Kao što je navedeno pod točkom 9. Izvješća, nisu evidentirane sve obveze iz 2009. godine koje pripadaju tom razdoblju. Takođe, postoje značajna neslaganja salda dobavljača, što ima utjecaja na realno prikazivanje obveza u poslovnim knjigama Ministarstva;

6. Kao što je navedeno pod točkom 10. Izvješća, potraživanja koja se odnose na uplaćena sredstva vojno-diplomatskim zastupništvima u inozemstvu nisu opravdana, što je imalo utjecaja na visinu rashoda u proračunu institucija BiH.

#### Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje sa rezervom, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

#### Isticanje predmeta



		<p>Ne izražavajući dalju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost 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 proračuna, kako je obrazloženo pod točkom 3. Izvješća.</p>
11	Ministarstvo sigurnosti BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno u točkama 6., 7. i 8. Izvješća, procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i sukladni su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene pod točkom 1.</p>
12	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkom 5. Izvješća, izdaci po temelju plaća, putnih troškova, telefonskih usluga, usluga premještaja i selidbe, te usluga reprezentacije nisu izvršeni sukladno zakonskim i podzakonskim aktima.</p> <p>2. Kao što je navedeno pod točkama 6. Izvješća, procedure javnih nabava za pojedine kapitalne izdatke, nisu provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p>



		<p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Temelju za mišljenje sa rezervom, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Ne izražavajući dalje rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na: nedovoljnu efikasnost sustava internih kontrola, planiranja i upravljanja novčanim sredstvima kako je to opisano u točkama 3., 4. i 8. Izvješća; potrebu provođenja zaključaka popisnog povjerenstva vezanih za iskazana potraživanja i obveze iz prethodnih godina, te na potencijalne obveze kako je to opisano u točki 7. Izvješća.</p>
13	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkama 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 7. i 9. Izvješća, procedure javnih nabava nisu bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p>



		<p>Financijsko poslovanje Ministarstva, u tijeku 2009. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod točkom 1.</p> <p>Isticanje predmeta</p> <p>Bez namjere da dalje kvalificiramo naše mišljenje, skrećemo pozornost Ministarstvu na potencijalne obveze koje su prema podacima Ministarstva procijenjene u iznosu 1.086.541,80 KM, a koje mogu nastati kao posljedica sudbenih sporova radi naplate duga. Sugeriramo da Ministarstvo preduzme odgovarajuće mjere po ovom pitanju.</p> <p>Isto tako skrećemo pozornost na slabosti sustava internih kontrola vezano za popis imovine i obveza, a što je navedeno u točki 10. Izvješća.</p>
14	Služba za poslove sa strancima BiH	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>1. Kao što je navedeno pod točkom 6.3. i 7. Izvješća, procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju financijska izvješća Službe prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i sukladni su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Službe tijekom 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene pod točkom 1.</p>



15	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	<p>Temelj za mišljenje sa rezervom</p> <p>Kao što je navedeno u poglavlju 5. Izvješća - Tekući izdaci, Uprava je učinila određene propuste i nedostatke u pogledu troškova tekućeg poslovanja, tj. trošenja proračunskih sredstava.</p> <p>Mišljenje sa rezervom</p> <p>Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Temelju za mišljenje sa rezervom, finansijska izvješća Uprave prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Uprave u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u poglavlju 5. Izvješća-Tekući izdaci.</p>
----	--------------------------------------	--



## SAŽECI IZVJEŠĆA O REVIZIJI





### 6.3. Sažeci izvješća o reviziji<sup>12</sup>

#### PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

**Sustav internih kontrola:** Uočene su određene slabosti sustava internih kontrola koje se odnose na: neusklađenost podataka o prisustvu na poslu koje vode službe Parlamentarne skupštine sa podacima o izdanim putnim nalogima za službeni put koje izdaje Tajništvo zajedničke službe, troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvo koji nisu pravdani na temelju 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 osobe koja imaju pravo na reprezentaciju ostvaruju i pravo na naknadu za topli obrok.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 17.628.000 KM. Na temelju mjera uštede došlo je do umanjjenja, tako da je konačni odobreni proračun 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 pričuve proračuna BiH u iznosu 65.000 KM za naknade članovima Neovisnog odbora i Odbora za žalbe građana, tako da je ukupni proračun Parlamentarne skupštine za 2009. godinu iznosio 18.587.438 KM. Izvršena su tri prestrukturiranja proračuna u ukupnom iznosu od 456.500 KM.

Izvršenje proračuna iznosilo je 17.349.085 KM što predstavlja 93% realizacije proračuna. Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo da tekući izdaci nisu realno procijenjeni kada uzmemo u obzir izvršene tri promjene strukture proračuna tijekom godine i planirana i realizirana upošljavanja.

#### **Tekući izdaci:**

**Bruto plaće:** Plaće i naknade zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine nisu regulirane posebnim zakonom. Prisutna je i dalje praksa reguliranja plaća i naknada putem internih odluka Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove. Obračun plaća zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine vrši se dijelom po Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika kojom su određeni koeficijenti, a dijelom po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je određena osnovica.

---

*12 Sažetak izvješća o reviziji ne sadrži izvješća 28 institucija koje su dobile pozitivno mišljenje. Vidjeti točku 6.2.1. Pregled institucija koje su dobile pozitivno mišljenje.*





*Preporučamo da se primanja zastupnika i izaslanika reguliraju posebnim zakonom s obzirom da svaku razinu vlasti (izvršna, zakonodavna i sudbena) 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 izvješću.*

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

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

**Korištenje osobnih vozila u službene svrhe:** Naknada se većinom odnosi na zastupnike i izaslanike koji dolaze na sjednice Parlamentarne skupštine u Sarajevo. Ova naknada dodatno je uvećavala troškove po temelju dnevnica za angažiranja vozača za osobna 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 reguliraju posebnim zakonom. U svezi sa korištenjem osobnih vozila u službene svrhe, mišljenja smo da treba obustaviti praksu angažiranja vozača po ugovorima o djelu za korištenje osobnih vozila.*

**Sredstva za rad zastupničkih klubova i zastupnika:** Parlamentarna skupština je donijela Odluku o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad zastupničkih klubova i zastupnika i procedure za primjenu navedene Odluke. Međutim, sama Odluka navodi niz mogućnosti na temelju kojih je moguće korištenje ovih sredstava, premda sama namjena sredstava iz Poslovnika Zastupničkog doma i Doma naroda navodi da su sredstva namijenjena “za stvaranje povoljnih uvjeta za udio klubova u aktivnostima domova“. Izvješćivanje o utrošku ovih sredstava nije obavljeno na odgovarajući način.

*Bilo bi dobro da se ponovo odredi vrsta rashoda koji mogu biti realizirani za ove namjene i da se izvješćivanje o utrošku ovih sredstava vrši na transparentan način. Takođe bi trebalo da Zajedničko povjerenstvo podnosi godišnje izvješće Zastupničkom domu i Domu naroda o utrošku ovih sredstava za prethodnu godinu i plan utroška ovih sredstava za tekuću godinu.*



## PREDSJEDNIŠTVO BIH

**Sustav internih kontrola:** Sustav internih kontrola nije u cijelosti kreiran sukladno COSO modelu. Nije usvojen plan rada Tajništva Predsjedništva za 2009. godinu kao ni novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu. Utvrđene slabosti odnose se na provođenje procedura javnih nabava te nedovoljno efikasan nadzor nad praćenjem izvršenja proračuna.

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

### **Tekući izdaci:**

**Neto plaće i naknade:** Pojedinim uposlenima isplaćena je naknada plaće po više temelja (prekovremeni rad, rad u neradne dane, rad nedjeljom i u vrijeme državnih praznika), što nije sukladno članku 6. stavak (1) Odluke (VM br. 234/08). *Preporučamo Predsjedništvu da izvrši analizu isplaćenih novčanih naknada za prekovremeni rad, rad u neradne dane i rad nedjeljom i u dane državnih praznika tijekom 2009. godine sukladno navedenoj Odluci.*

**Troškovi mobilnih telefona:** Premda su troškovi mobilnih telefona smanjeni u odnosu na ranije razdoblje, još uvijek veliki broj uposlenih ima pravo na naknadu troškova. U pojedinim slučajevima troškovi su pravdani računima za nabavu 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 nabave:** Uočeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavama BiH:

- **Nabave putem zajedničkog povjerenstva:**

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



▪ **Samostalno provedene procedure:**

**Putni troškovi:** U pojedinim slučajevima korištene su usluge avio prijevoza na temelju zaključenih ugovora sa Vazduhoplovnim servisom Republike Srpske za potrebe prijevoza prigodom odlaska u radne posjete. Ukupno ostvareni troškovi po ovom temelju iznosili su oko 51.500 KM. Za korištenje navedenih usluga prijevoza dano nam je obrazloženje da se radi o angažiranju zrakoplova na nekomercijalnoj osnovi pod izuzetno povoljnim uvjetima (kalkulacija troška cijene koštanja ovakvog iznajmljivanja zrakoplova nam nije predočena). *Sugeriramo Predsjedništvu da u slučajevima iznajmljivanja zrakoplova 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 sukladno Pravilniku o evidentiranju, praćenju, dostavljanju i arhiviranju financijske dokumentacije ureda oficira za vezu pred Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju kojim su definirane odgovornosti vezane za prijem i arhiviranje financijske dokumentacije te kontrola knjiženja, koja se putem *ADI TEMPLATE*-a evidentiraju u Glavnu knjigu trezora.

*Preporuka: Predsjedništvo bi trebalo unaprijediti postojeći sustav internih kontrola u dijelu kontrole knjiženja koja se evidentiraju putem ADI TEMPLATE-a sukladno Pravilniku, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti.*

**Informacijski sustav:** Stanje informacijskog sustava nije promijenjeno u odnosu na prethodne godine, tako da sustav nije unaprijeđen niti je prilagođen efikasnom poslovanju. Preporuke vezane za implementaciju lokalne kompjutorske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sustava, uporabu softvera, podsustav za kreiranje rezervnih kopija, kreiranje internih planova i procedura nisu realizirane.

## MINISTARSTVO OBRANE BIH

**Sustav internih kontrola:** Tijekom 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, nabava 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 izvješćivanja sukladno revizijskim standardima.



Računovodstveni sustav Ministarstva i dalje nije u mogućnosti da rukovodstvu osigura kvalitetne i pravovremene informacije o stvarnom stanju potrošnje proračunskih 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 tijekom cijele 2009. godine što je imalo značajan utjecaj na cjelokupno poslovanje Ministarstva. To upućuje na povećan rizik zlorabe 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.*

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 371,24 milijuna KM. Na temelju mjera ušteda izvršeno je smanjenje proračuna za 17,74 milijuna KM, tako da je konačno odobreni proračun Ministarstva iznosio 353,50 milijuna KM. Izvršenje proračuna iznosilo je 341,37 milijuna KM što predstavlja 97% realizacije proračuna. Ministarstvo je izvršilo jedno prestrukturiranje proračuna u ukupnom iznosu od 12,87 milijuna 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 siječanj 2009. godine, te je konstatirano 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 zlorabu 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 tijeku 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. Povjerenstvo je, nakon otvaranja i vrednovanja pristiglih ponuda, dana 24.2.2010. godine dalo prijedlog ministru da donese odluku o dodjeli ugovora ponuđačima. Do dana završetka revizije ministar nije donio odluku o dodjeli ugovora. *Preporučamo da Ministarstvo procijeni efekte primjene ovog rješenja naknada u odnosu na mogućnost isplate naknada pojedinačno po uposlenima, te da dokumentuje ove analize i izabere najpovoljniju varijantu prijevoza koja osigurava racionalnu uporabu sredstava proračuna.*



**Putni troškovi:** Uvidom u evidencije određenog broja putnih naloga knjiženih u 2009. godini utvrdili smo da su isti izdani u 2008. godini te da postoji dosta dugo vremensko razdoblje od momenta ispostavljanja putnih naloga do momenta njihovog pravdanja i evidentiranja u knjigovodstvu. *Neophodno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će osigurati da se rashodi evidentiraju sukladno načelu modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, kako je to definirano odredbama Zakona o financiranju institucija BiH.*

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

**Izdaci za energiju i komunalne usluge:** Konstatirano 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, premda su iznosi istaknuti na fakturi, a u drugim slučajevima obračuni kamata su priloženi, ali nisu kontrolirani. *Preporučamo da se aktivno pristupi rješavanju dugovanja prema dobavljačima električne energije i komunalnih usluga u smislu utvrđivanja stvarnih obveza Ministarstva. Potrebno je izvršiti analize mogućih ušteda ovih izdataka i preduzeti neophodne mjere na racionalizaciji potrošnje.*

#### **Nabava materijala:**

**Svečane i službene odore:** Izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavu svečanih i službenih odora obavljen je za pet lotova na temelju prispjele jedne, odnosno dvije prihvatljive ponude. Reviziji nisu pruženi dokazi koji potvrđuju da je konkurencija zadovoljena. Na temelju provedenog postupka i planirane vrijednosti nabave za 2009. godinu, ugovorni organ je zaključio okvirne sporazume na razdoblje od četiri godine sa značajno većim iznosima nabava u odnosu na iznose po kojima su provedene procedure nabava.

*Revizija uvažava kompleksnost i neophodnost nabave svečanih odora. Međutim, bez obzira na vrstu robe ili usluge koja se nabavlja obveza je svakog ugovornog tijela da prigodom 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:** Obveze po fakturi za hranu u iznosu od 84.813 KM nisu knjižene u odgovarajućem vremenskom razdoblju kada je roba zaprimljena. Takođe, sa dobavljačima za hranu zaključeni su okvirni sporazumi na temelju kojih se zaključuju pojedinačni ugovori na bazi jediničnih cijena i ukupne vrijednosti nabave, a bez količinskih specifikacija robe. Na taj način se u tijeku godine zaključuje više pojedinačnih ugovora.

*Potrebno je troškove za hranu evidentirati sukladno načelu modificiranog 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 nabavu goriva uočeno je da se Ministarstvo ne pridržava izabranih dobavljača goriva po lokacijama. *Preporučamo da se precizno isplanira potrebna količina goriva koja se može nabaviti za skladištenje po cijeni kada je izdata narudžbenica i uspostavi takav sustav internih kontrola koji će osigurati pouzdane količinske evidencije o zalihama goriva, potrebnim nabavama i trebovanjima goriva.*

**Iznajmljivanje imovine i opreme:** Ministarstvo je provelo internu kontrolu utemeljenosti utvrđenog prava na naknadu za privremeni smještaj te konstatiralo da nije osigurana odgovarajuća dokumentacija kao temelj 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 utemeljenosti isplata naknada za pokriće troškova smještaja profesionalnih vojnih osoba 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 nabavi roba, radova i usluga, nego izvršenje nabave prate pojedine službe, te nema definirane kriterije, odnosno načele po kojima je moguće razgraničiti izdatke za tekuće održavanje od rekonstrukcije i investicijskog ulaganja. *Neophodno je internim aktima propisati postupke i procedure koje će osigurati evidentiranje rashoda na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija suglasno 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 nabava, odnosno jesu li 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 temelju ugovora za isporuku poklona i promotivnih materijala. *Neophodno je da Ministarstvo izvrši analizu izdataka za reprezentaciju te uspostavi efikasan sustav internih kontrola koji će osigurati dosljednu primjenu procedura definiranih internim aktima, a sve u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja i racionalnog upravljanja javnim sredstvima.*

### **Kapitalni izdaci:**

#### **Nabava putničkog motornog vozila i opreme za vojnu policiju:**

Ministarstvo je u svrhu realizacije vježbe *Združeni napor* pokrenulo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu tri putnička motorna vozila i opreme za vojnu policiju. U predmetnoj nabavi postavlja se pitanje realnosti zadanih podkriterija, ako se uzme u obzir činjenica da je, kao jedan od podkriterija ocjenjivan rok plaćanja sa 10 bodova, a potpisanim ugovorom sa izabranim dobavljačem definirano je plaćanje na dan isporuke vozila, kao i da je ugovorom definiran rok isporuke od 30 dana od dana potpisivanja ugovora, a primopredaja je izvršena sa zakašnjenjem od 4, odnosno 8 dana. Pri odabiru najpovoljnijeg dobavljača za nabavu vojne opreme primljena je jedna ponuda koja je razmatrana i na temelju koje je zaključen ugovor. Postupak je trebalo otkazati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, koji uvjetno definira da ugovor ne može biti zaključen ako je broj kvalificiranih kandidata manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.

**Nabava opreme za vojnu policiju:** Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu opreme za vojnu policiju za vježbu *Združeni napor* izvršen je sukladno članku 5. Zakona o javnim nabavama. Konstatirano 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 pri evaluaciji 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 proračuna, preporučamo da Ministarstvo prigodom pokretanja postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača pribavi informacije ispitivanjem tržišta o okvirnoj vrijednost nabave, odnosno prepoznavanja izrazito visoke ili niske vrijednosti ponude.*





**Zgrada Kozara Banja Luka:** Provedenom revizijom uočen je problem prigodom evidentiranja izvedenih radova na pojedinim objektima. Navedeni problem stvara nedoumicu prigodom korištenja usluga izabranog dobavljača, ali i prigodom evidentiranja utroška finansijskih sredstava. Prigodom revizije troška nastalog izvođenjem radova na spoljnoj vodovodnoj, kanalizacionoj i hidrantskoj mreži u zgradi Kozara Banja Luka, konstatirano je da je evidentiran trošak u vrijednosti od 320.518 KM na kontu kapitalnih ulaganja. Realizacija je izvršena na temelju ugovora zaključenog sa izabranim dobavljačem Hidroinvest d.o.o. Sarajevo za vršenje usluga tekućeg održavanja kojim je definirana 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.

*Preporučamo 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 sukladno Zakonu o javnim nabavama za konkretnu vrstu i obujam posla.*

**Radovi na sanaciji i rekonstrukcija objekata O-63 (samački hotel) u kasarni Kozara Banja Luka:** Izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen je otvorenim postupkom, sa kriterijom za dodjelu ugovora koji je definiran kao "ekonomski najpovoljnija ponuda". Revizijom postupka konstatirano je da je devet ponuđača dostavilo uvjerenja nadležnog fonda PIO o izmirenim doprinosima za mjesec veljaču, odnosno siječanj i da su odbijeni zbog neispunjavanja formalno-pravnih uvjeta traženih u tenderskoj dokumentaciji. Imajući u vidu činjenicu da Zakon o javnim nabavama ne određuje kada se smatra da dobavljač uredno izmiruje obveze u pogledu doprinosa, nego tu problematiku regulira materijalni zakon, smatramo da je potrebno da ugovorni organ precizno definira kvalifikacijske kriterije. *Preporučamo da se prigodom sastavljanja tenderske dokumentacije, kao najznačajnijeg dijela procesa nabava, odnosno prigodom određivanja kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude vodi računa da oni budu jasno definirani 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.





*Preporučamo da se točno utvrde zaduženja za iznajmljene prostore po razdobljima i urgentno ispostave fakture na kojima će jasno biti istaknuta cijena i broj kvadrata. Potrebno je sačiniti nove ugovore sa točno određenom cijenom po m<sup>2</sup> i ukupnim iznosom zaduženja po iznajmljenoj kvadraturi, a prigodom određivanja cijene zakupa voditi računa o ekonomskoj opravdanosti izdavanja.*

**Popis sredstava i imovine:** Jedan od temeljnih 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: izvješće o izvršenom popisu nije na vrijeme dostavljeno ministru, popis nije urađen u cijelosti, odnosno nije izvršen popis sredstava vojno-diplomatskih zastupnika 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. *Preporučamo da Ministarstvo zauzme proaktivan stav, kojim će osigurati efikasno i efektivno upravljanje imovinom.*

#### **Obveze:**

**Obveze iz ranijeg razdoblja:** Krajem 2009. godine ministar je donio internu Odluku o isplati obveza iz ranijih godina na teret proračuna 2009. godine.

**Obveze iz tekućeg razdoblja:** Stanje obveza 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 sustav za plaćanje na teret proračuna 2009. godine. Po tom temelju izvršene isplate iz ranijih godina i neevidentirane obveze u 2009. godini, nisu sukladno zakonskim odredbama. *Preporučamo da se uspostavi efikasan sustav evidentiranja i plaćanja obveza kako je to predviđeno navedenim propisima u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja o realiziranoj potrošnji proračunskih sredstava za odgovarajuću poslovnu godinu.*



**Konfirmacije:** U cilju utvrđivanja usuglašenosti stanja obveza na dan 31.12.2009. godine, izvršeno je slanje konfirmacija prema nekoliko značajnijih dobavljača Ministarstva. Analizom primljenih konfirmacija u većini slučajeva je konstatirano neusuglašeno stanje sa dobavljačima.

*Preporučamo Ministarstvu da pravovremeno preduzme aktivnosti usuglašavanja međusobnih obveza i potraživanja sa dobavljačima, a minimalno jednom godišnje, u cilju realnog iskazivanja obveza prema dobavljačima i pouzdanog finansijskog izvješćivanja.*

**Potencijalne obveze:** Prema internoj evidenciji Odjela za opće i zajedničke poslove Ministarstva, konstatirali smo da postoje obveze Ministarstva po temelju novčanih potraživanja iz radnog odnosa kao tužbeni zahtjevi raznih dobavljača. *Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konzultaciji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, definirati pitanja evidentiranja obveza po temelju sudbenih sporova i priznavanja rashoda u svezi sa načelom modificiranog nastanka događaja suglasno odredbama Zakona o financiranju institucija BiH.*

#### **Potraživanja:**

##### **Potraživanja od vojno-diplomatskih zastupnika u inozemstvu:**

Potraživanja se odnose na neopravdane akontacije uplaćenih sredstava koja se prebacuju kvartalno na temelju mjesečnog finansijskog plana za pokriće izravnih troškova vojnih zastupnika u inozemstvu, obzirom da se pravdanje utrošenih sredstava ne vrši na način propisan instrukcijom Ministarstva.

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

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

- *realizovati veoma značajne preporuke definirane u prethodna dva izvješća; implementirati temeljnu strukturu WAN mreže.*
- *naročitu pozornost obratiti na realizaciju sustava za "mail", kolaboraciju i upravljanje dokumentima i ispoštovati sve elemente potpisanog ugovora za pomenuti sustav;*
- *završiti projekt implementacije domen kontrolera u sjedištu;*
- *kreirati procedure za uporabu, pravljenje rezervnih kopija i povrata podataka informacijskog sustava u sjedištu Ministarstva;*
- *osigurati informacijski sustav u sjedištu odgovarajućim licenciranim softverom za antivirusnu zaštitu.*



Preko sustava za kontrolu i evidenciju plaća vrši se obračun najznačajnije proračunske stavke, te je neophodna puna efikasnost i funkcionalnost sustava. Funkcionalnost ovog segmenta poslovanja i dalje je izložena visokom riziku, i nije na željenoj razini. *Imajući u vidu značaj sustava za kontrolu i evidenciju plaća potrebno je pristupiti daljem unaprjeđenju istog i u saradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH ubrzati realizaciju procedura nabave i implementacije novog softvera za plaće i personal.*

## USTAVNI SUD BIH

**Sustav internih kontrola:** Sustav internih kontrola nije u cijelosti razrađen i definiran u dijelu isplate određenih kategorija naknada. Skrećemo pozornost rukovodstvu na pitanje u kojoj mjeri je proračunska potrošnja (razne kategorije tekućih izdataka) sukladno okruženju u kojem funkcionira Ustavni sud BiH, tj. u okviru institucija BiH.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobren je proračun u iznosu 5.000.000 KM. Mjerama uštede proračun je umanjen za 18.100 KM. Ustavnom sudu su odobrena i donatorska sredstva u iznosu 40.714 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjnjima proračun Ustavnog suda iznosio je 5.022.614 KM. Proračun je izvršen u iznosu 4.964.347 KM ili 99%. Tijekom 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 sistematizirana radna mjesta, uočili smo kako uposlenima 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 uposlenog ili prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH. Naknade uposlenih u slučaju smrti člana uže obitelji ili u slučaju teže bolesti uposlenog ili člana uže obitelji isplaćuju se na temelju internih akata gdje je temelj za obračun prosječna plaća u Ustavnom sudu BiH ili plaća uposlenog.

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



## INSTITUCIJA OMBUDSMANA ZA LJUDSKA PRAVA

**Sustav internih kontrola:** Uočene slabosti postojećeg sustava internih kontrola odnose se na nenamjensko korištenje usluga mobilne telefonije i angažiranje osoba po ugovorima o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobren je proračun 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 temelju mjera štednje proračun je umanjen za 87.430 KM. Instituciji su odobrena i sredstva iz tekuće pričuve u iznosu od 177.023 KM. Tijekom 2009. godine izvršene su tri promjene strukture proračuna u iznosu od 42.000 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjnjima ukupno odobreni proračun je iznosio 2.140.593 KM. Proračun je realiziran u iznosu 1.636.600 KM ili 76%. Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo da tekući izdaci Institucije nisu realno procijenjeni, a kao razlog navedeno je planirano, a neizvršeno preuzimanje funkcije Ombudsmara Federacije BiH i Ombudsmara Republike Srpske krajem 2009. godine za koja su bila planirana sredstva tekuće pričuve.

## MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BIH

**Sustav internih kontrola:** Nedostaci sustava internih kontrola odnose se na potrebu usvajanja zakona o vanjskim poslovima (Ministarstvo posluje na temelju preuzetog zakona iz 1992. godine), nepopunjenost ključnih radnih mjesta u Odsjeku za financije i Odsjeku za pravne, kadrovske i prevoditeljske poslove te na nepostojanje detaljnog plana nabava niti definirane odgovornosti sudionika u procesu nabave. Značajan broj postupaka javnih nabava roba i usluga proveden je krajem godine, bez da je Ministarstvo izvršilo rezerviranje sredstava za realizaciju istih. U dijelu financijskog poslovanja i računovodstva, konzularnog poslovanja i ekonomske diplomatije u četiri revidirana veleposlanstva BiH, konstatirano je nema mogućnosti izravnog uvida u Glavnu knjigu, te da obračun plaća, podataka i naknada osoblja DKP BiH nije efikasan.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 56.888.000 KM. Međutim, u 2009. godini iskazana su raspoloživa proračunska 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 veleposlanstva Republike Turske.



Iz tekuće pričuve 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 ušteta proračun je umanjen za 2.170.263 KM. Izvršenje proračuna iznosi 59.840.144 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 6% ili, u nominalnom iznosu, za 4.086.095 KM. Tijekom 2009. godine izvršeno je restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 2.730.000 KM.

### **Tekući izdaci:**

**Plaće uposlenih:** U sjedištu Ministarstva je na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji po prirodi predstavljaju poslove uposlenika i državnih službenika angažovan veći broj osoba 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 uposlenika je utvrđeno pravo na isplatu neisplaćenog kompenzacijskog dodatka za razdoblje 1.7.-31.12.2008. godine.

**Izdaci za telefonske usluge:** Konstatirano 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 temelju koje bi se na pouzdan način mogla utvrditi visina troškova. S obzirom na visinu realiziranih sredstava za ove namjene, Ministarstvo je, sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 temelju nota računa koji ne predstavlja validan dokaz o izvršenom plaćanju obveze. Ministarstvo i dalje ne posjeduje nikakvu evidenciju o primljenim poklonima, niti je izvršilo izbor najpovoljnijeg dobavljača za isporuku poklona.



### **Kapitalni izdaci:**

**Nabava motornih vozila:** Izvršena je nabava tri putnička vozila ukupne vrijednosti od 180.600 KM provođenjem tri odvojena postupka. Nabava 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 prosincu mjesecu pokrenuta su dva odvojena konkurentna postupka za nabavu 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 definiranog zahtjevom za dostavljanje ponuda.

**Nabava IP telefona:** Jedna ponuda zaprimljena je nakon definiranog roka za prijem ponuda, a dostavljena dokumentacija navedenog ponuđača nije originalna, a ni ovjerena. Takođe, Povjerenstvo nije na propisan način sačinilo zapisnik o otvaranju ponuda.

**Popis sredstava i izvora sredstava:** Središnje popisno povjerenstvo je dalo više značajnih preporuka i zaključaka, od kojih navodimo neke:

- za DKP-e koji su konstatirali 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 izvješća Povjerenstva za popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja, sa ciljem raščišćavanja potraživanja iz ranijih godina;

- da Odsjek za pravno-kadrovske poslove dostavi preciznu i točnu informaciju o svim sudbenim sporovima koje je pokrenulo MIP u svezi naplate potraživanja od pojedinaca, kao i precizan stav o rokovima zastarijevanja pojedinih potraživanja i obveza.

*Potrebno je u cijelosti ispoštovati zaključak Središnjeg popisnog povjerenstva u cilju efikasnog provođenja procesa popisa kao pretpostavke za pouzdano financijsko izvješćivanje, kako je to definirano odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna 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 temelju zabilješki o obavljenom poslu, odnosno bez adekvatne dokumentacije.



Utvrđeno je da je u studenom mjesecu, na temelju rješenja donesenog u istom mjesecu, putem blagajne izvršena isplata u iznosu od 8.263 KM po temelju dodatka za obavljanje poslova - otpravnik poslova u diplomatsko-konzularnom zastupništvu, u razdoblju od veljače 2007. godine do siječnja 2009. godine bez prezentacije akta kojim je utvrđeno pravo na naknadu, niti akta kojim je osoba ovlaštena za obavljanje poslova otpravnika poslova.

## MINISTARSTVO VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BIH

**Sustav internih kontrola:** Kod nekih poslovnih procesa još uvijek postoji potreba dodatnog jačanja sustava internih kontrola putem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti prigodom praćenja ugovorenih cijena i rokova plaćanja i utvrđivanje kriterija za raspored sredstava iz granta za potporu sajamskim manifestacijama. Takođe smo utvrdili potrebu jačanja sustava internih kontrola prigodom 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 financija i trezora BiH o postupanju po zahtjevima udruženja za doniranjem opreme.

**Proračun:** Izvršenje proračuna Ministarstva u 2009. godini je iznosilo 6.548.285 KM ili 93% u odnosu na korigovani proračun. Niži procenat realizacije utvrđen je na putnim troškovima i kapitalnim izdacima. Putni troškovi su realizirani u iznosu od 227.701 KM ili 71% u odnosu na raspoloživa proračunska sredstva, a realizacija ove vrste troškova je značajno niža i u odnosu na prethodnu godinu.

Kapitalni izdaci su realizirani 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 utjecao rad Povjerenstva za zajedničke nabave koje nije okončalo sve postupke koji su bili predviđeni u 2009. godini a planirani projekt klimatizacije zgrade Predsjedništva (odobren u planu kapitalnih izdataka) nije pokrenut od strane nositelja projekta.

### **Tekući izdaci:**

**Bruto plaće i naknade:** Tijekom godine u Ministarstvu je bio angažovan veći broj uposlenih na određeno vrijeme (bez pripravnika je taj broj 18). Uposleni 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 razdoblje od tri mjeseca.



Osim toga, sa istim izvršiteljima 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 suglasnosti Agencije za državnu službu. Na temelju 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 osoba na određeno vrijeme praktično trajao godinu dana.

Ministarstvo je tijekom godine, putem Agencije za državnu službu, raspisivalo konkurse za popunjavanje radnih mjesta za koje su bili sklopljeni ugovori na određeno vrijeme, pa su angažiranje uposlenih na određeno vrijeme obrazlagali neophodnošću obavljanja poslova do okončanja konkursnih procedura. *Mišljenja smo da proces angažiranja izvršitelja na određeno vrijeme nije bio dovoljno transparentan pa preporučamo Ministarstvu da ubuduće sve dileme u svezi sa sličnim angažiranjem razriješi sa Agencijom za državnu službu, a način angažiranja uskladi sa Zakonom o državnoj službi čijim je izmjenama i dopunama iz lipnja 2009. godine regulirano upošljavanje na određeno vrijeme.*

**Naknade za smještaj:** Utvrđeno je da se imenovanoj osobi 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 temelja. premda još uvijek nije donesen podzakonski akt kojim se utvrđuje reguliranje 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 tijeku 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.





**Nabava materijala:** Uočeni su nedostaci koji se odnose na sustav internih kontrola i nedostatak odgovarajućih kontrolnih aktivnosti prigodom praćenja ugovorenih uvjeta:

- *ugovorom je propisan rok plaćanja 121 dan od dana ispostavljanja fakture, a što Ministarstvo ne navodi pri unosu 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 temelju dopisa dobavljača kojim se izvješćuje Ministarstvo da je dobavljač primoran da poveća cijene za 10% zbog toga što proizvođači ove vrste robe vežu cijenu za kurs dolara, bez utvrđivanja odražava li takvo povećanje stvarno stanje cijena na tržištu.*

**Ugovori o djelu:** Tijekom cijele godine, angažovane su dvije osobe 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 obavješću o Odluci i zaključku Vijeća ministara zaduženo je Ministarstvo da pripremi kriterije na temelju kojih će se vršiti raspored sredstava iz granta kojim se daje potpora sajamskim manifestacijama. Ministarstvo je izvršilo raspored sredstva sukladno Odluci Vijeća ministara, ali internim aktom nije razradilo kriterije na temelju kojih se vrši raspored sredstava iz granta, te nije precizno definiralo koja odjela Ministarstva su nadležna za praćenje aktivnosti u svezi sa dodjelom i pravdanjem sredstava dodijeljenih grantova, način izvješćivanja korisnika o mogućnosti korištenja dodijeljenih sredstava kao i potrebnu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava. Prigodom planiranja sajamskih manifestacija zauzet je stav da Spoljnotrgovinska komora BiH sačini kategorizaciju sajmova koji treba da imaju poseban značaj i potporu državnih institucija, te je dostavljena okvirna lista sajmova na temelju ranijih iskustava i saznanja o održavanju određenih sajmova, a sredstva su planirana na temelju ranijih iskustava. *Ministarstvo treba da internim aktom razradi kriterije na temelju kojih se vrši raspored sredstava iz granta i definira koji su odjeli nadležni za procedure dodjele sredstava i pravdanja utrošenih sredstava granta od strane organizatora.*



## URED ZA VETERINARSTVO BIH

**Sustav internih kontrola:** Sustav internih kontrola nije uspostavljen sukladno COSO modelu. Uočene su slabosti u dijelu izvršenja proračuna pojedinih kategorija rashoda (npr.: troškovi službenih putovanja, korištenje vozila i izdaci po temelju ugovora o djelu) i provođenju procedura javnih nabava.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Uredu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 5.507.000 KM. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 238.515 KM. Proračun Ureda je povećan za dodatna sredstva po temelju izravnog transfera za *Projekt pripremljenosti u slučaju pojave ptičije gripe* u iznosu od 458.000 KM tako da je stvarno odobreni proračun iznosio 5.726.485 KM. Uredu su odobrena donatorska sredstva za projekt *Potpoma borbi protiv bruceloze* u iznosu od 5.324.337 KM, što znači da je Ured u 2009. godini raspolagao sa ukupnim proračunom u iznosu od 11.050.822 KM. Izvršenje proračuna iznosilo je 9.022.697 KM što je manje od odobrenog proračuna za 2.028.125 KM ili što predstavlja 82% realizacije proračuna. Posmatrano sa aspekta izvora financiranja, Ured je utrošio 4.932.958 KM ili 86% proračunskih sredstava i 4.089.739 KM ili 77% donatorskih sredstava.

### **Tekući izdaci:**

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

**Usluge prijevoza i goriva:** Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 50.905 KM. Vođenje mjesečne evidencije o izdanim putnim nalozima i utrošku goriva, nije bilo uspostavljeno na zadovoljavajućoj razini, odnosno nije vršena redovita kontrola ispravnosti popunjavanja putnih naloga i utroška goriva na mjesečnoj razini.

**Izdaci za usluge po temelju ugovora o djelu:** Izdaci za usluge po temelju ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 127.522 KM. Uočeno je da nema jasno definiranih procedura za sklapanje ugovora o djelu kojim bi se utvrdili kriteriji prigodom angažiranja osoba za određene poslove kao i visina naknade za obavljanje tih poslova.



**Javne nabave:** Skrenuta je pozornost rukovodstvu Ureda na sljedeće nedostatke u procesima nabava:

▪ **Samostalno provedene nabave:**

**Nabava uredskog materijala:** Za nabavu 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 obavijesti, mišljenja smo da nije osigurana konkurentnost za ovu proceduru nabave.

**Nabava usluga prevođenja:** Za usluge prijevoda dvije knjige nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH, već je nabava vršena od starog dobavljača sa kojim je ugovor istekao 31.12.2008. godine. Vrijednost nabave iznosi 12.636 KM.

**Nabava motornih vozila:** Za nabavu vozila otvorenim postupkom (ugovorena vrijednost 104.247 KM), nisu dostavljene tri kvalificirane ponude sukladno zahtjevima tenderske dokumentacije. Ured nije poništio postupak sukladno članku 12. Zakona o javnim nabavama.

**Projekt *Potpora borbi protiv bruceloze*:** Sredstva donirana Uredu za projekt *Potpora borbi protiv bruceloze* izvršena su, u svim materijalno značajnim aspektima, sukladno odobrenom sporazumu i važećoj zakonskoj regulativi. Donatorska sredstva za ovaj projekt odobrena su u iznosu od 5.324.337 KM, od čega je realizirano 4.089.739 KM ili 77%.

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

**Sustav internih kontrola:** Slabosti sustava internih kontrola odnose sa na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sa Zakonom o plaćama i naknadama u Institucijama BiH, te propuste u sustavu javnih nabava.

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



**Javne nabave:** Za proceduru izbora dobavljača konkurentskim postupkom za nabavu vozila (ugovorena vrijednost 29.993 KM) utvrđeno je da nisu dostavljene tri kvalificirane ponude te je Memorijalni centar trebao poništiti postupak sukladno Zakonu.

## MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH

**Sustav internih kontrola:** Slabosti sustava odnose se na sljedeće: kod opravki i održavanja službenih vozila uočili smo da nisu u svim slučajevima pravilno interni zahtjevi za opravku vozila, niti su sačinjene zabilješke (izvješća) prigodom većih kvarova od strane osoba koje su zadužene za vozila; kod pojedinih računa za reprezentaciju koji su priloženi uz putne naloge u inozemstvu 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.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 7.306.000 KM. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 208.330 KM, tako da je konačno odobreni proračun iznosio 7.097.670 KM. Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo da na tekućim i kapitalnim izdacima postoje značajna odstupanja odobrenog i realiziranog proračuna.

### Tekući izdaci:

**Ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove:** Izdaci po temelju ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima iznosili su 114.723 KM. Premda se prema pregledu ovih ugovora, na sistematizirana radna mjesta odnosi svega 4.324 KM, kod pojedinih ugovora ne može se jasno razgraničiti radi li se 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 investicijsko održavanje:** Ministarstvo je krajem 2009. godine završilo projekt *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 projekt pod nazivom *Održavanje sustava 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 razdoblje od dvije godine, te uplaćen avans u cjelokupnom iznosu odobrenih sredstava za ove namjene. Tijekom 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. *Preporučamo da se efikasnije pristupi izvođenju ovog projekta, te da se vrši kontrola pravdanja stvarno izvršenih radova od strane izvođača na temelju ispostavljenih faktura o izvršenim radovima na održavanju. Sugeriramo da se ne vrše nova plaćanja dok se ne opravda već uplaćeni avans. Takođe, Ministarstvo treba da pribavi suglasnost udružitelja 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 listopadu 2009. godine donijelo Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po temelju dozvola za prijevoz putnika i roba kojom su definirane procedure u uspostavljanju vanbilansnih evidencija i polugodišnjem usuglašavanju izdanih dozvola sa uplatama u proračun. Ministarstvo je u međuvremenu obavljalo samo usuglašavanje izdanih CEMT dozvola sa uplatama u proračun. Međutim, uvidom u izdane CEMT dozvole za 2010. godinu i kompletan obračun prihoda od izdanih dozvola i prihoda koji su naplaćeni po ovom temelju, utvrdili smo da se očekivani prihodi po ovom temelju razlikuju od naplaćenog iznosa. *Ministarstvo treba da pronade adekvatno rješenje i ispuni sve uvjete da osigura dokaz da su uplate po temelju izdanih dozvola za prijevoz putnika i roba stvarno izvršene na račun proračuna. Takođe, preporučamo da sve uplate budu izvršene od strane pravnih osoba na čije ime je izdata dozvola. Sukladno tome, treba izvršiti izmjene instrukcije o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po ovom temelju.*

## DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO BIH

**Sustav internih kontrola:** Tijekom godine, po ugovorima o radu na određeno vrijeme, angažovane su osobe na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i po prirodi predstavljaju poslove državnih službenika. Utvrđeno je da su pojedina sistematizirana radna mjesta nepopunjena te da se na istim već duže vremensko razdoblje angažiraju osobe po ugovoru o djelu.

BHDCA financira se iz proračuna (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 sustavu. Međutim, provedenom revizijom konstatirano je da se ne može potvrditi da računovodstvo osigurava pouzdane podatke za izvješćivanje u predmetnom segmentu.



*Potrebno je definirati pravila za evidentiranje i uspostaviti pouzdan sustav evidentiranja izdataka po izvorima financiranja (proračunska sredstva ili sredstva od preleta) u cilju racionalizacije potrošnje javnih sredstava i utvrđivanja pouzdane baze troškova koji nastaju prigodom pružanja usluga rutne vazdušne navigacije u vazdušnom prostoru BiH.*

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su sredstva za BHDCA u ukupnom iznosu od 7.722.000 KM. Mjerama ušteda odobreni proračun je umanjen za 348.675 KM. Izvršenje proračuna 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 uposlenih:** Izvršena je retroaktivna isplata vazduhoplovnog dodatka za 26 uposlenih u neto iznosu od 77.745 KM (pojedinačno od 1.030 KM do 5.350 KM), a pojedine osobe su ostvarile pravo i na naknadu za rad u projektnim timovima i istim je izvršena isplata po dva temelja.

**Naknade za rad u povjerenstvima:** Sukladno Odluci 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 realiziranje projekta upravljanja vazdušnim saobraćajem u BiH isplaćena je naknada za članove timova u ukupnom iznosu od 164.840 KM, od čega za uposlene 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 inozemstvu iskazan je izdatak u iznosu od 136.647 KM. Uočene su slabosti sustava 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 realiziranih 31.212 KM za usluge reprezentacije konstatirali 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 nositeljima 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 uvjetovana radnim mjestom. Kao posljedicu slabog sustava internih kontrola pri realizaciji edukacije konstatalirali 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, preporučamo pojačanu kontrolu raspolaganja financijskim sredstvima namijenjenim za ove namjene. Neophodno je da se posebnim ugovorom reguliraju međusobni odnosi Direkcije i uposlenih za koje se vrši izdvajanje ovih sredstava.*

**Informacijski sustav:** Informacijski sustav unaprijeđen je i prilagođen efikasnijem poslovanju u odnosu na prethodne godine.

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

## MINISTARSTVO FINACIJA I TREZORA BIH

**Sustav internih kontrola:** Uočena su poboljšanja sustava 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 sukladno Odluci Vijeća ministara, kako se ne vrši obračun dnevnice u BiH kod putovanja u inozemstvo, 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.





**Proračun:** Zakonom o proračunu odobren je proračun u iznosu 7.680.000 KM. Mjerama uštede proračun je umanjen za 330.470 KM tako da je stvarno odobreni proračun iznosio 7.349.530 KM. Proračun 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 uporabu nego u tijeku popisa. Uočeno je kako je bilo poteškoća u tijeku popisa zbog toga što sva sredstva nisu imala inventurne brojeve, te je iste trebalo identificirati prema serijskim brojevima sadržanim u reversima o zaduženju stalnih sredstva.

## UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE BIH

**Sustav internih kontrola:** Slabosti sustava internih kontrola, ogledaju se u nedefiniranoj upravljačkoj strukturi Uprave u 2009. godini, unutarnjem ustrojstvu koje već duže vremensko razdoblje nije riješeno na zadovoljavajući način, uočenim određenim nedostacima u realizaciji tekućih izdataka, itd.

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

**Proračun:** Proračun 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 nerealiziranih višegodišnji kapitalnih ulaganja u iznosu od 5.312.134 KM, tako da je ukupno odobreni proračun iznosio 99.886.249 KM, a isti je realiziran u iznosu od 83.750.201 KM, što je manje za 16.136.048 KM od planiranog ili 84%. Uprava tijekom 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 suglasnost Ministarstva financija i trezora iznos od 5.312.133 KM. U tijeku 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.) identificirani su određeni nedostaci i propusti.

**Naknada za odvojeni život:** Naknada za odvojeni život u Upravi isplaćuje se na temelju Pravilnika o plaćama i novčanim naknadama uposlenih u Upravi (članak 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 odjela i državnih službenika raspoređenih u Sektoru za poreze koji imaju pravo na odvojeni život ako im je mjesto prebivališta udaljeno preko 100 km. Uposlenici 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 uposlenih u Upravi konstatirano je da se navedena naknada isplaćuje za sve one koji na to imaju pravo sukladno 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 prezentiran tijekom revizije. *Revizija je mišljenja da bi uposleni u Upravi trebali ostvarivati ista prava po pitanju naknada kao i uposleni u drugim institucijama BiH, sukladno Zakonu o plaćama i naknadama.*

**Jednokratna isplata stimulacije za 2009. godinu:** Uz plaću za mjesec studeni 2009. godine isplaćena je stimulacija uposlenima Uprave u ukupnom iznosu 892.683 KM, te stimulacija uposlenim u organizacijskim jedinicama Upravnog odbora u ukupnom iznosu od 10.759 KM. Temelj za isplatu stimulacije je odluka direktora. Isplata je izvršena na način da je uposlenicima koji nemaju dodatak od 20% na plaću sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, utvrđen iznos od jedne prosječne plaće primljene u 2009. godini dok je za ovlaštene službene osobe određen iznos od 50% prosječne plaće primljene u 2009. godini. Osim toga, odlučeno je kako se ostalim uposlenim 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 uposlenim koji nemaju ovlaštenja bude isplaćeno 200 KM, a ovlaštenim službenim osobama po 100 KM.



Iz navedenog se može zaključiti kako ovlaštene službene osobe u Upravi koja imaju dodatak na plaću od 20% nisu vrednovana na jednak način kao i osobe koja nemaju ovlaštenja, kada je u pitanju isplata stimulacije. *Sugerira se rukovodstvu Uprave da sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama, odnosno podzakonskim aktima, sačini interni akt kojim bi bilo regulirano pitanje isplate novčanih nagrada (stimulacija) uposlenima 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 uposlenicima koji su bili angažovani na popisu sredstva i obveza Uprave. Uočeno je kako nisu sačinjavani pregledi o dnevnom angažiranju osoba na popisu, već je isplata izvršena na temelju izvješća iz organizacijskih 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 regulira ovu problematiku, ali kojim bi bile detaljno razrađene procedure vezano za prekovremeni rad.*

**Način isplate plaće direktoru Uprave:** Plaća direktoru Uprave u tijeku 2009. godine vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama uposlenih u institucijama BiH. Međutim, kako nam je saopćeno tijekom revizije, ne postoji rješenje kojim se direktoru utvrđuje koeficijent sukladno spomenutom Zakonu. Tijekom revizije prezentirana nam je tužba koju je direktor pokrenuo protiv Ministarstva financija i trezora BiH radi isplate pripadajuće plaće.

**Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta:** Pravni temelj za donošenje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Uprave sadržan je u članku 8. stavak (7) Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH i članku 20. stavak (3) Zakona o upravi za neizravno oporezivanje kojim je propisano da direktor izrađuje i podnosi na odobravanje Odboru Pravilnik kojim propisuje organizacijsku strukturu Uprave. Naime, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji je načelno (kako smo informirani) 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 cijelosti potrebe za suvremenom i efikasnom organizacijom. Rukovodstvo Uprave je Upravnom odboru Uprave za neizravno oporezivanje BiH nekoliko puta dostavljalo na razmatranje prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta radi usvajanja istog. U nekoliko navrata je odobravana izmjena postojeće sistematizacije. *Revizija ponovo sugerira razmatranje ovog izuzetno važnog segmenta poslovanja te konačno rješavanje i usvajanje funkcionalne i racionalnog unutarnjeg ustrojstva.*



**Upošljavanje:** Pitanje kadrovske politike odnosno upošljavanja u Upravi je jedno od kompleksnijih pitanja koje ima značajan utjecaj na funkcioniranje iste. Naime u Upravi je uočeno angažiranje osoba 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 osobe sa navedenim statusom sukladno članku 16. Zakona o radu u institucijama BiH prelazila u stalni radni odnos u Upravi. Broj osoba koje su sukladno članku 16. Zakona o radu u institucijama BiH tijekom 2009. godine prešla iz statusa na određeno u status uposlenog na neodređeno vrijeme je 91, od čega su 53 osobe uposlenici bivših entitetskih carinskih uprava, a 38 osoba angažiranih eksterno (21 osoba sa VSS i 17 osoba sa VŠS – SSS). Navedenim osobama je ugovor o radu na određeno vrijeme produžavan u kontinuitetu unazad dvije godine od dana prelaska u status uposlenika na neodređeno vrijeme u 2009. godini.

Prema podacima dobijenim tijekom revizije u Upravu je tijekom 2009. godine primljeno ukupno 225 novih radnika (prvi put zasnovan radni odnos u Upravi). Od toga broja 192 uposlenika su pripravnici sa VSS koji su primljeni po javnom oglasu. Jedanaest osoba od navedenog broja (225) su uposlenici bivših carinskih uprava primljeni po temelju ugovora o radu na određeno vrijeme (osobe koje su ostale neraspoređena u procesu organizacijskog prestrukturiranja) - svi sa SSS. Preostali broj primljenih uposlenika (22) su osobe primljene 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 organizacijskoj jedinici, do kada ugovor traje i da neće biti produžen, prijem zbog potrebe službe i sl.

Inače, sukladno podacima o uposlenima koji su prezentirani reviziji, Uprava je na dan 31.12.2009. godine imala ukupno 2.464 uposlenih, od kojeg broja je 2.156 na neodređeno vrijeme i 307 na određeno vrijeme.

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

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



Navedene suglasnosti reviziji nisu prezentirane jer, kako smo informirani, u tijeku 2009. godine Uprava nije tražila suglasnosti od ADS-a vezano za angažiranja državnih službenika na određeno vrijeme. *Rukovodstvo Uprave trebalo je nastojati da sve aktivnosti u svezi sa procesom upošljavanja vrši u saradnji sa nadležnim institucijama, uz dosljednu primjenu propisa koji reguliraju ovu oblast.*

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

▪ **Samostalno provedene nabave:**

**Nabava usluga opravki i održavanja vozila:** Uprava je sukladno Zakonu o javnim nabavama izabrala dobavljača za nabavu auto guma. Međutim, pored nabava guma koje su vršene od izabranog dobavljača vršene su i nabave auto guma koje nisu ugovorene sa izabranim dobavljačem, tako da se cijene nabavljenih guma nisu mogle kontrolirati sukladno potpisanom ugovoru. *Preporučamo rukovodstvu Uprave analiziranje naših zapažanja i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti u cilju zakonitog i transparentnog procesa nabava. Nabave treba vršiti od izabranog dobavljača sukladno ugovorenim količinama i cijenama roba.*

**Popis sredstava i izvora sredstava:** Uprava je uvažila preporuke revizije iz Izvješća 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 financija Federacije BiH odnosno Ministarstvu financija 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.*

**Sudbeni sporovi:** Na temelju informacije Odjela za pravne poslove o upravnim postupcima koje Uprava za neizravno oporezivanje BiH provodi u svezi sa naknadnom naplatom i povratom neizravnih poreza u Sektoru za carine i Sektoru za poreze (PDV kontrola) konstatirano je da ukupna vrijednost upravnih sporova u 2009. godini po temelju naknadne naplate iznosi 20.654.244 KM, a po temelju zahtjeva za povrat 1.309.731 KM. *Revizija je mišljenja da bi Uprava na temelju postojećih predmeta i raspoložive dokumentacije trebala da izvrši unaprjeđenje sustava praćenja i kontinuiranog vođenja evidencije s ciljem osiguranja adekvatnih informacija za potrebe menadžmenta.*



**IT sustav:** Revizija je ustanovila da postojeća strategija razvoja informacijske tehnologije, koja u ovoj godini ističe, nije usvojena, te da kao takva nije bila obvezujuća. Da bi bila djelotvorna, strategija bi trebala biti izravno 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 identificirane prijetnje i ranjivosti ostvariti, kao i procjena utjecaja ostvarivanja tih prijetnji. Ista nije kreirana u Sektoru za IT te tako nisu definirani segmenti informacijskog sustava koji su vitalni, opterećeni i izloženi najvišem riziku. Analiza rizika je neophodna za osiguravanje neprekidnog poslovanja i veoma korisna prigodom planiranja proračuna i kreiranja plana sigurnosti informacijskog sustava. Utvrđeno je da je informacijski sustav carinskih deklaracija zastario u segmentima softvera i hardvera.

U tijeku je proces virtualizacije i prijenosa pojedinih segmenata sustava sa postojećih servera na novonabavljene. Smatramo kako je potrebno provesti testni projekt virtualizacije ASYCUDA sustava. Time bi dobili fleksibilniji i sigurniji sustav, sa mogućnošću brzog oporavka na bilo kojoj lokaciji, što je za distribuirani ASYCUDA sustav veoma značajno. U procesu virtualizacije se umjesto postojećih servera mogu koristiti postojeće radne stanice odgovarajućih performansi. Korisno bi bilo virtualizovati i procese koji funkcioniraju na domen kontroleru i serveru za elektronsku poštu.

*Preporuke:*

- *osigurati neophodna proračunska sredstva za rad Sektora za IT;*
- *kreirati i usvojiti strategiju razvoja informacijske tehnologije;*
- *kreirati analizu rizika po segmentima informacijskog sustava;*
- *napisati i usvojiti plan sigurnosti informacijskog sustava;*
- *pokrenuti projekt modernizacije carinske aplikacije;*
- *kreirati plan virtualizacije segmenata informacijskog sustava;*
- *nakon testiranja virtualizovati ASYCUDA sustav i tako ga unaprijediti do implementacije novog informacijskog sustava;*
- *napisati i usvojiti proceduru za čuvanje rezervnih kopija na udaljenoj lokaciji;*
- *izvršiti analizu postojećeg aplikativnog softvera i napraviti prijedlog za završavanje i unaprjeđenje razvojne platforme;*
- *nabaviti licencirane softvere za administraciju baza podataka.*



## MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BiH

**Sustav internih kontrola:** Sustav rukovođenja u dijelu nadležnosti za materijalno-financijsko poslovanje nije pod nadzorom tajnika Ministarstva. Sustav internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja proračuna, popisa stalnih sredstava i izvora sredstava i javnih nabava.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobren je proračun u iznosu 13.760.000 KM. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 300.255 KM, tako da je stvarno odobreni proračun iznosio 13.459.745 KM. Zajedno sa odobrenim donacijama u iznosu 3.060.985 KM, proračun Ministarstva za 2009. godinu iznosio je 16.520.730 KM. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 550.000 KM. Proračun je izvršen u iznosu 12.439.890 KM (manje od odobrenog proračuna 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 sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

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

**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 uposlenog". Utvrđeno je da su uposleni imali prekoračenja odobrenih sredstava reprezentacije po mjesecima, ali da Ministarstvo nije postupilo sukladno naved.boj Odluci



**Javne nabave:** Utvrđeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavama BiH:

- **Samostalno provedene nabave:** Ministarstvo nije provelo proceduru izbora dobavljača za nabavu avio-karata (ukupni izdaci 52.098 KM), nabavu goriva (ukupni izdaci 96.687) i nabavu 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 temelju cijena norma sata određenih vrsta radova, a ne na temelju ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članku 13. stavak 3. Zakona o javnim nabavama. Sa izabranim dobavljačem Ministarstvo nije zaključilo ugovor o opravci i održavanju vozila, a samim tim nije pribavilo ni mišljenje pravobranitelja na tekst nacрта ugovora.

**Usluge tiskanja:** Usluge tiskanja vršilo je više dobavljača koji su izabrani izravnim ili konkurentskim postupkom. Ovim je Ministarstvo izvršilo dijeljenje nabave čime je prekršilo odredbe članka 6. stavak 8. Zakona o javnim nabavama.

**Nabava informacijsko-tehničke opreme:** Nabava je izvršena putem konkurentskog postupka. Od tri kvalificirane ponude pregledom smo ustanovili da ponuda izabranog dobavljača ne ispunjava uvjete za sudjelovanje u proceduri javne nabave jer je potvrda izdana od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo starija od tri mjeseca, što nije sukladno članku 23. Zakona o javnim nabavama.

**Program UNHCR-a:** U konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda za nabavu lijekova od ukupno pristigle četiri ponude nijedna nije zadovoljila tražene uvjete, odnosno dostavila sve tražene potvrde i uvjerenja, te je Ministarstvo trebalo poništiti postupak sukladno članku 46. Zakona o javnim nabavama u BiH.

#### **Tekući grantovi:**

**Crveni krst:** Dokumentacija koja je dostavljena uz financijsko izvješće za 2009. godinu od strane korisnika granta, odnosno Crvenog krsta nije cjelovita 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 obveza implementatora projekta da pripremi prijedlog projekta za donatora, što ukazuje na to da, u momentu zaključenja ugovora, nije postojao konačan i odobren projekt. Tek je u tijeku identifikacija krajnjih korisnika projekata, rok za realizaciju projekata je 12 mjeseci od potpisivanja ugovora, a transfer sredstava je u cijelosti 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 cijelosti urađen sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH i Naputkom o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH na kraju godine, te su uočeni sljedeći propusti i nedostaci:

- Usuglašavanjem 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 obveza po popisu ne odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi.
- Ministarstvo nije za obračun amortizacije primijenilo stope koje su definirane Odlukom o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika broj 01-08-02-1-8169/09 od 23.12.2009.
- Izvješće o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obveza sačinjeno je 8.3.2010. godine što ukazuje da popis nije izvršen pravovremeno, odnosno isti je obavljen nakon sačinjavanja finansijskih izvješća.

## MINISTARSTVO PRAVDE BIH

**Sustav internih kontrola:** Uočeni nedostaci se odnose na nedovoljnu efikasnost u funkcioniranju sustava internih kontrola prigodom izrade prijedloga pravnih propisa kojima se derogiraju drugi zakoni. Revizijom procesa upošljavanja utvrđeno je da su pojedine osobe za izvršavanje poslova primane na određeno vrijeme bez prethodno objavljenog javnog oglasa, te da je taj vid angažmana trajao duže vremensko razdoblje, do prijema u radni odnos.





**Proračun:** Ministarstvu je odobren proračun u ukupnom iznosu od 13.907.000 KM. Ministarstvo je iskazalo raspoloživa proračunska sredstva u iznosu od 14.953.077 KM. Razlika u iznosu od 1.046.077 KM iskazana je po temelju odobrenih, a neutrošenih sredstava za izgradnju zatvorskih kapaciteta u 2008. godini u iznosu od 983.491 KM i donatorskih sredstava za financiranje Strategije reforme sektora pravde u iznosu od 62.586 KM. Mjerama ušteda odobreni proračun je umanjen za 517.095 KM. Izvršeno je restrukturiranje rashoda u iznosu od 220.000 KM. Ministarstvo je iskazalo izvršenje proračuna 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 utjecaj na iskazani procenat izvršenja imala je stavka kapitalnih ulaganja, odnosno nerealizirana sredstva u iznosu od 3.611.491 KM predviđena za izgradnju državnog zatvora.

### **Tekući izdaci:**

**Naknade za rad u povjerenstvima:** Isplata je vršena kako za uposlene u Ministarstvu tako i za spoljne saradnike za rad u 12 imenovanih Povjerenstava. Ministarstvo nema definirane procedure i kriterije za imenovanja članova povjerenstava iz svoje nadležnosti. Utvrdili smo da su iznosi naknada, pri obračunu poreza i doprinosa, za članove povjerenstava sa prebivalištem u Federaciji BiH podijeljeni na oporezivi i neoporezivi dio, kako je to definirano za naknade po temelju ugovora o djelu, što po mišljenju revizije nije odgovarajući način obračuna za naknade po temelju članstva u povjerenstvima.

**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 Sudbene policije koja se realiziraju na temelju naredbi Suda BiH za dovođenje pritvorenika. Nisu definirana pravila i procedure ostvarivanja prava na noćenje prigodom putovanja sudbenih 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, premda postoji izabran dobavljač za nabavu 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 nabava, u smislu poređenja fakturiranih i ugovoreni 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 temelju neodgovarajućih računa (nota račun bez odgovarajućeg priloga, odnosno isječka iz fiskalne ili registar kase).

**Kapitalni izdaci - izgradnja državnog zatvora BiH:** Tim tehničke potpore 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 financiranja u mil. EUR: država BiH 7,95; donatorska sredstva 11,00; IPF tehnička pomoć 1,35 i kreditna sredstva 19,30.

S obzirom da Projekt 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 razdoblje 2010. - 2012. godina, da bi Ministarstvo financija i trezora projektu dalo status višegodišnjeg kapitalnog ulaganja i uključilo ga u plan kapitalnih investicija. *S obzirom da Projekt izgradnje državnog zatvora BiH traje od 2005. godine, preporučamo da Ministarstvo zauzme proaktivan stav kojim će osigurati efikasno i efektivno upravljanje navedenim projektom.*

## MINISTARSTVO SIGURNOSTI BIH

**Sustav internih kontrola:** Slabosti sustava internih kontrola odnose se na planiranje i izvršenje proračuna, evidentiranje stalnih sredstava i javne nabave. Ministarstvo je u razdoblju 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 realizirane.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Ministarstvu je odobren proračun u iznosu 10.901.000 KM za 185 uposlenih. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 339.200 KM. Ministarstvu su odobrena sredstva proračunske pričuve 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 proračun Ministarstva iznosio 10.866.089 KM. Izvršene su tri promjene strukture rashoda u iznosu od 65.000 KM. Izvršenje proračuna iznosilo je 7.658.042 KM što je manje od odobrenog proračuna za 3.208.047 KM ili što predstavlja 70% odobrenog proračuna.



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

#### **Tekući izdaci:**

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

**Korištenje službenih vozila:** Nije vršena kontrola opravdanosti uporabe vozila. Utvrđeno je da svi putni nalozi za vozila nisu popunjeni sukladno članku 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-financijske poslove. Evidencije o servisiranju i popravkama vozila još uvijek nisu unaprijeđene.

**Neto povjerenstva drugih institucija:** Na kontu neto povjerenstva drugih institucija knjiženo je ukupno 126.471 KM, a odnosi se na naknade za rad članovima Policijskog odbora BiH za razdoblje rujan 2007. – rujan 2008. godine. Naknade su isplaćene sukladno odluci Vijeća ministara BiH. Predsjedatelj i zamjenik su za navedeno razdoblje dobili po 26.450 KM, a članovi odbora po 21.160 KM.

**Javne nabave:** Uočeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavama BiH:

- **Nabave putem zajedničkog povjerenstva:** Ministarstvo je za nabavu goriva, uredskog i kompjutorskog materijala apliciralo Povjerenstvu za zajedničke nabave 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 nabave:**

**Lijekovi:** Procedura za nabavu lijekova i sanitetskog materijala je pokrenuta kasno (12.11.2009.) i nije završena do kraja proračunske 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. Nabave 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 tijeku godine poništavalo i do kraja godine nije uspjelo provesti.



**Nabava opreme:** Nabave su vršene i procedure provedene na način da su nabave podijeljene prema informacijskim sustavima koji postoje u Ministarstvu (TETRA sustav, VOIP sustav, SDH mreža). Na ovaj način, kod nabave opreme i softvera za nadzor SPIN mreže u vrijednosti od 55.735,43 KM, nabave mrežne opreme za sigurnost aplikacija u vrijednosti od 49.912,09 KM i nabave kompjutorske opreme u vrijednosti od 42.598,53 KM, po mišljenju revizije, izvršeno je dijeljenje nabave što je suprotno članku 6. stavak 8. Zakona o javnim nabavama. Otvaranje ponuda je izvršeno 11 dana nakon krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (članak 33. ZJN).

**Program UNHCR-a:** Izvršena je nabava hrane i sredstava za higijenu za potrebe Azilantskog centra u Rakovici u ukupnom iznosu od 70.312 KM. Ugovor za nabavu 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 Europske unije sukladno Memorandumu o razumijevanju o podršci u pripremi i implementaciji informacijskog sustava o migracijama koji je potpisan 12.5.2004. godine između Ministarstva sigurnosti, Ministarstva vanjskih 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

**Sustav internih kontrola:** Uočene su slabosti sustava internih kontrola u trošenju proračunskih sredstava pojedinih kategorija rashoda, propusti prigodom provođenja procedura javnih nabava te slabosti vezane za izgradnju građevine za sjedište Agencije. Jedan od faktora koji je utjecao na rad u otežanim uvjetima je dislociranost sjedišta Agencije, odnosno njenih organizacijskih jedinica, kao i reorganizacija Agencije, odnosno odvajanje Sektora za osiguranje osoba i objekata u novoosnovanu instituciju Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH.



**Proračun:** Zakonom o proračunu Agenciji su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 66.563.000 KM. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 662.170 KM. Agenciji su odobrena sredstva proračunske pričuve u iznosu od 30.000 KM, tako da je ukupno odobreni proračun Agencije iznosio 65.930.830 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu od 2.603.965 KM. Izvršenje proračuna iznosilo je 57.658.883 KM što je manje od odobrenog proračuna za 8.271.947 KM ili što predstavlja 87% realizacije proračuna. Proračun je planiran za 1468 uposlenih, a ostvaren sa 1360 uposlenih što je za 108 uposlenih manje. Slabosti sustava internih kontrola ovog procesa ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju proračunskih sredstava, jer se rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom definiranih aktivnosti.

### **Tekući izdaci:**

**Plaće i naknade:** Nije usvojen podzakonski akt o utvrđivanju posebnog dodatka na temeljnu plaću za policijske službenike sukladno članku 19. stavak (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 50/08). Prema navedenom članku, 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 temelju Prijedloga odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima uposlenim u Agenciji, koji je Agencija sačinila sukladno članku 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i uputila Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju proceduru u rujnu 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 cjelovitu implementaciju članka 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 sukladno Zakonu 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 uposlene koji imaju pravo na naknadu ovih troškova idu na teret Agencije (cca 3.600 KM mjesečno). Ovakav način obračuna i kontrole troškova nije definiran Odlukom o korištenju mobilnih telefona.



**Javne nabave:** Skrenuta je pozornost rukovodstvu Agencije na sljedeće nedostatke kod procesa nabava:

▪ **Samostalno provedene nabave:**

**Nabava policijskih odora:** Izdaci za odjeću odore i platno ostvareni su u iznosu 115.707 KM. Izabrana procedura nabave policijske odore nije sukladno Zakonu o javnim nabavama, odnosno izvršeno je dijeljenje nabave, što nije sukladno članku 6. stavak 8. Zakona o javnim nabavama. Agencija je proceduru izbora dobavljača provela putem više postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda.

**Izgradnja objekta–središnje zgrade za trajni smještaj Agencije:** Izgradnja glavnog sjedišta Agencije nije realizirana sukladno temeljnim ugovorom i planiranoj dinamici. 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 temeljnog ugovora, u tijeku 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 temeljnom ugovoru i rokovi za izvođenje radova iz aneksa. Novi rok za izvođenje radova po temeljnom 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 Izvješću 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 temelju ugovora i 75 dana po temelju aneksa).

Agencija je 7.12.2009. godine imenovala Povjerenstvo 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 tijela, kako bi se utvrdilo jesu li radovi izvedeni sukladno Ugovoru, projektnoj dokumentaciji i relevantnim zakonskim propisima. Povjerenstvo je 8.4.2010. godine sačinilo Završno izvješće o pregledu i primopredaji izvršenih radova na objektu i dostavila ga direktoru. U izvješću Povjerenstva navedeni su određeni nedostaci i primjedbe koje izvođač radova treba otkloniti te preporuke investitoru za rješavanje određenih pitanja.



U izvješću je konstatirano da su 17.3.2010. godine pokrenute aktivnosti vezane za vršenje tehničkog pregleda objekta u cilju dobijanja uporabne (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 tijekom 2008. godine (neslaganje između nadzornog tijela 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 nabave 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. Tijekom završne revizije (14.4.2010. godine) informirani smo da još uvijek nije pokrenuta procedura izbora dobavljača za nabavu radova iz preostale druge faze, tako da postoji vjerovatnoća da projekt 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 fakturirala penale izvođaču radova na koje ima pravo sukladno odredbama Ugovora i aneksa zaključenih sa izvođačem.**

Agencija je od Ministarstva financija i trezora BiH tražila dodatnih 4.500.000 KM za integrisani sustav zaštite objekta čime bi se vrijednost objekta povećala sa 23.901.315 KM na 28.401.315 KM. Ministarstvo financija 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 projekt, 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 obvezama izvođača radova koje su definirane Ugovorom i aneksom, a sve u cilju efikasnog trošenja javnog novca i smanjenja eventualnih negativnih finansijskih efekata.*

## MINISTARSTVO CIVILNIH POSLOVA BiH

**Sustav internih kontrola:** Uočene su slabosti u dijelu administrativnih kontrola koje se odnose na izvršenje proračuna pojedinih kategorija troškova (npr.: troškovi uporabe službenih vozila, angažiranje po ugovorima o djelu, troškovi reprezentacije i sl.) i provođenje procedura javnih nabava.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Ministarstvu je odobren proračun u iznosu 15.418.000 KM. Na temelju mjera uštede, proračun je umanjen za 308.240 KM. Ministarstvu su odobrena sredstva proračunske pričuve u iznosu 350.000 KM i donatorska sredstva u iznosu 234.211 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjnjima, Ministarstvu je odobren proračun u ukupnom iznosu 15.693.971 KM. U okviru ukupnog proračuna, posebno su planirana sredstva tekućih grantova koja su odobrena u iznosu 5.330.000 KM, a realizirana u iznosu 5.264.401 KM ili sa 99%. Proračun 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 proračuna ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna te da je proračun Ministarstva ostvaren za 1.708.690 KM manje od odobrenog ili sa 89%. Najniži procenti realizacije proračuna 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 imenovanoj osobi plaćan smještaj u iznosu od 732 KM što nije sukladno Zakonu 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 fakturira 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 temelju ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 180.569 KM. Uprkos preporukama revizije iz prethodne godine, i dalje je vršeno angažiranje osoba po ugovoru o djelu na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom. Ugovori su produžavani svaka tri mjeseca, a pojedine osobe su bile angažovane cijelu godinu.

**Javne nabave:** Skrenuta je pozornost rukovodstvu Ministarstva na sljedeće nedostatke kod procesa nabava:

- **Nabave putem zajedničkog povjerenstva:**

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

- **Samostalno provedene nabave:**

**Nabava usluga registracije i osiguranja vozila:** Nabava usluga registracije i osiguranja vozila vršena je od dobavljača koji je izabran za proračunsku 2008. godinu.

**Nabava auto guma:** Za nabavu auto guma izabran je ponuđač sukladno Zakonu o javnim nabavama međutim Ministarstvo je vršilo nabave auto guma koje nisu ugovorene sa izabranim dobavljačem.

**Tekući grantovi:** Sredstva za tekuće grantove odobrena su u ukupnom iznosu 5.330.000 KM, a realizirana u iznosu 5.264.401KM. Kriteriji za dodjelu tekućih grantova koje je utvrdilo Vijeće ministara BiH su dosta uopćeni te raspodjela sredstava može biti više diktirana pojedinačnim (subjektivnim) utjecajem, nego realnim potrebama institucija kojima su ova sredstva namijenjena. Odluka o kriterijima za dodjelu grant sredstava za Pomoć programu sufinanciranja institucija kulture u BiH za 2009. godinu nije usuglašena sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009.



Revizija je utvrdila da utvrđeni način izvješćivanja o utrošku grant sredstava ne pruža dovoljne dokaze za pravdanje namjenskog trošenja i da značajna proračunska sredstva nisu obuhvaćena adekvatnom kontrolom ili revizijom. *Neophodno je usuglasiti Odluku Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava sa Zakonom o proračunu institucija i međunarodnih obveza BiH. Preporučamo da se ovakav način financiranja izmijeni i da se donesu zakoni koji će urediti sustav raspodjele sredstava koji predstavljaju grantove (potpore) raznim institucijama niže razine 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 sustav 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 financija 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 financija 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 financija i trezora BiH pod šifrom proračunskog korisnika IDDEEA (Agencija za identifikacijske isprave, 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 nabave obrazaca pasoša iznose 3.262.327 KM). Ministarstvo ne raspolaže sa podatkom o broju izdanih pasoša sa 31.12.2009. godine, odnosno o stanju zaliha obrazaca pasoša sa 31.12.2009. godine.

*Potrebno je objediniti sustav evidentiranja i praćenja naplate administrativnih taksi i prihoda od izdavanja putnih isprava na jednom mjestu, u Ministarstvu ili u Agenciji (IDDEEA), na način koji će omogućiti periodično usuglašavanje ostvarenih prihoda sa stvarno naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi Ministarstva financija 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, preporučamo Ministarstvu da uspostavi efikasan sustav nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora (ugovoreni pasoši, isporučeni pasoši) i evidentiranja pasoških knjižica (obvezan popis).*



## AGENCIJA ZA IDENTIFIKACIJSKE ISPRAVE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BIH

**Sustav internih kontrola:** Rad Agencije u 2009. godini bio je više usmjeren na implementaciju novih podsustava, kroz realizaciju nabava i izradu podzakonskih akata kojima se reguliraju način rada i postupanja nadležnih tijela u postupcima izdavanja pasoša i registracije vozila. Tijekom 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 regulira financijski aspekt poslovanja Agencije. Zbog promjene sjedišta, Agencija je bila suočena i sa problemom bolovanja određenog broja uposlenih koji su organizacijsko pripali sektoru koji je premješten u novo sjedište Agencije. Preporuke iz prethodne revizije o izmjeni i usklađivanju internih akata su realizirane u mjeri u kojoj je to bilo moguće do konačne revizije, a započete aktivnosti neophodno je realizovati u 2010. godini. *Preporučamo Agenciji da što prije preduzme aktivnosti na usklađivanju internih akata sukladno novom nazivu i sjedištu kao i na donošenju potrebnih rješenja za uposlene. 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 uposlenih, ali ne i za sve slučajeve gdje se može ostvariti refundacija po temelju ove vrste naknade.*

**Proračun:** Nakon svih korekcija, Agenciji je bio na raspolaganju proračun 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 proračuna Agencije za 2009. godinu iznosi 12.510.035 KM ili 86% u odnosu na raspoloživi proračun. Na temelju 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 proračun i novčanu donaciju, Agencija je dobila i donaciju od Europske komisije. Donirana je kompjutorska 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 nabava materijala za registraciju vozila, tj. nabava registracijskih pločica na temelju 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 temelju postojeće evidencije se može zaključiti da određeni ugovori nisu produženi u 2009. godini, odnosno da je istekao rok važenja ugovora u 2009. godini, premda je Agencija i dalje koristila zakupljenu imovinu i opremu.

Agencija je u 2009. godini zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 524,13 m<sup>2</sup>, a mjesečna zakupnina iznosi 29 KM/m<sup>2</sup> bez PDV-a. Potrebe Agencije za zakupom nisu javno oglašene, što ne osigurava punu 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 fakturirane iznose po temelju zaključenih ugovora i blagovremeno poduzimati odgovarajuće aktivnosti na produženju postojećeg ili zaključenju novog ugovora, sukladno ukazanim potrebama.*

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

**Ugovori o djelu:** Tijekom godine u Agenciji su, na temelju ugovora o djelu, bile angažovane 63 osobe. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije usvojen je u travnju 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 sistematiziranih radnih mjesta ali je, tijekom godine, poslove iz djelokruga Agencije i dalje obavljao značajan broj uposlenih na temelju ugovora o djelu.

**Javne nabave:** Na temelju izvješća o realiziranim nabavama 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;
- nabava opreme za proširenje SDH sustava prijenosa te održavanje cjelokupnog sustava za 2010. godinu u ukupnom iznosu od 310.562 EUR;
- javna nabava usluga održavanja i migracije aplikacije *TrackStar* na novi hardver, softver-aplikacije za kontrolu kvalitete 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 nabavu specifičnih vrsta opreme ili usluga koje je provela Agencija obrazložen je tehničkim razlozima i uvjetima o potrebi provođenja upravo te vrste postupka i dodjele ugovora kroz ovu vrstu postupka. Po našem mišljenju, Agencija je trebala detaljnije i argumentiranije obrazložiti ispunjenost uvjeta za primjenu ove vrste postupka i postojanje izuzetnih okolnosti zbog kojih je primjena pomenutih postupaka bila jedini način za nabavu 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 uvjeta navedenih u potpisanom ugovoru (povoljnija cijena usluge i hitna intervencija od strane dobavljača) u pogledu osiguranja stabilnosti i sigurnosti cijelog procesa personalizacije putnih isprava, sugeriramo Agenciji da preispita ovakav način sklapanja ugovora kao i da, u pregovorima sa dobavljačem, pronade način za vraćanje neiskorištenog dijela sredstava po isteku razdoblja na koji je ugovor zaključen.*

**Popis imovine i obveza:** Popis sredstava i izvora sredstava nije izvršen u cijelosti sukladno Naputku o popisu imovine i obveza proračunskog 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 financijskih izvješća.

Sravnjenjem popisnog stanja i pomoćne evidencije koja se vodi u knjigovodstvu, utvrđene su razlike koje se odnose na stanja registracijskih pločica, ali nisu navedeni razlozi zbog kojih su nastala odstupanja. *Kako se podaci u pomoćnoj evidenciji u knjigovodstvu formiraju na temelju mjesečnih izvješća o personaliziranim registracijskim pločicama koje dostavlja Centar za personalizaciju, preporučamo Agenciji da utvrdi radi li se o greškama u evidencijama ili stvarno izvršeni popis nije sveden na datum 31.12.2009. godine.*

**Računovodstveni sustav:** 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 uvjeta za realizaciju ugovora (opisano u točki koja se odnosi na nabave). 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 telekomunikacijskom sustavu Agencije (SDH sustav) koji je u 2008. i 2009. godini planiran kao višegodišnji kapitalni projekt i obezbijediti sveobuhvatnu evidenciju izdataka koji su nastali prije usvajanja Informacije i odobravanja projekta, kako bi se, nakon okončanja projekta, mogao sačiniti kompletno izvješće o izdacima u svezi sa uvođenjem i razvojem telekomunikacijske mreže.

**Informacijski sustav:** Agencija je osigurala dobru tehničku infrastrukturu na kojoj je implementiran veliki broj projekata značajnih za funkcioniranje Agencije i državne uprave uopće. Ranije dane preporuke, koje se odnose na implementaciju projekta konsolidacije sustava, izradu plana sigurnosti, procedura u slučaju pada sustava i procedura za kreiranje rezervnih kopija, su realizirane. Kako bi dodatno unaprijedili informacijski sustav te ga učinili učinkovitijim, dostupnijim i sigurnijim, revizija je dala određene preporuke koje su Agenciji dostavljene u Memorandumu o izvršenoj reviziji.

## **CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BIH**

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

Revizijom službenih putovanja u zemlji konstatirano je da se pravdaju računi za smještaj–noćenje koji ne predstavljaju adekvatan temelj 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 nesrazmjeran udio pojedinih regionalnih centara u ukupnim troškovima opravke i održavanja vozila. Mišljenja smo da je potrebno preispitati opravdanost postojećeg voznog parka s obzirom na organizacijsku strukturu institucije i disperziju voznog parka od 91 vozila.

Revizijom procesa nabava usluga smještaja za potrebe održavanja obuke uposlenih (realizirano 34.000 KM) uočeno je da je evaluacija ponuda izvršena na temelju jedinične cijene, ne uzimajući u obzir potrebne količine.

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 8.845.000 KM. Mjerama ušteda odobreni proračun je umanjen za 373.600 KM. U 2009. godini izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu od 111.900 KM. Izvršenje proračuna 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 financijskom izvješću prikazana su raspoloživa donatorska sredstva u iznosu od 180.789 KM.



## SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH

**Sustav internih kontrola:** Uočene su slabosti sustava internih kontrola u trošenju proračunskih sredstava (usluge iznajmljivanja sale za rekreaciju uposlenih bez suglasnosti Vijeća ministara BiH, nenamjensko korištenje usluga mobilne telefonije) kod pojedinih kategorija rashoda.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Službi su odobrena sredstva u iznosu od 15.282.000 KM. Mjerama štednje proračun je umanjen za 704.800 KM, tako da je konačno odobreni proračun 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 investicijsko održavanje, kao i nepostojanje jedinstvenog programa kapitalnih ulaganja u opremu i investicijsko održavanje zgrada koje koriste institucije BiH.

### **Tekući izdaci:**

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

**Javne nabave:** Revizijom su utvrđene određene slabosti koje su uočene u određenim postupcima javnih nabava, a koje se odnose na sljedeće:

- U pojedinim ugovorima zaključenim sa ponuđačima unesena je odredba da ugovorni organ, tj. Služba, zadržava pravo cjelovite ili djelomične realizacije ugovora. Mišljenja smo da ovakva odredba ne bi trebala stajati u ugovorima s obzirom da se u tenderskoj dokumentaciji određuje točna količina nabave, što može utjecati na pravilnost samog postupka javne nabave.
- Služba veći broj nabava provodi na temelju 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.
- Prigodom sastavljanja tenderske dokumentacije koja se odnosi na podopolagačke radove u zgradi Parlamentarne skupštine BiH, Služba nije preferirala najnižu cijenu. Tako su, prigodom određivanja kriterija za vrednovanje ekonomski najpovoljnije ponude, vrednovani rokovi izvođenja radova, uvjeti plaćanja i garantni rokovi, koji su mogli biti određeni kao kvalifikacijski kriteriji.
- Kod izbora pojedinih ponuđača u otvorenom postupku javnih nabava, Služba nije vodila dovoljno računa o dokazima koje treba ispuniti u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača.





- Služba nije, prigodom 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 nabave u Službenom glasniku BiH.

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

## POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BiH

**Sustav internih kontrola:** Uočeni nedostaci na postojeći sustav internih kontrola u Povjerenstvu se odnose na nedostatke u isplataima za stručno usavršavanje, putne troškove, telefonske usluge, usluge reprezentacije, javne nabave i angažiranje osoba na temelju ugovora o djelu.

**Proračun:** Za 2009. godinu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.798.000 KM. Mjerama ušteda odobreni proračun je umanjen za 81.915 KM. Izvršenje proračuna 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 prestrukturiranje 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 inozemstvu, reprezentacije i dr.).

### **Tekući izdaci:**

**Putni troškovi:** Uočeni nedostaci se odnose na nedostake prigodom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, troškove taksi prijevoza, pravdanje računa reprezentacije bez obrazloženja o svrsi iste, stručno usavršavanje za redovito uposlene i angažirane osobe 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 temelju dokumentacije koja ne predstavlja validan dokaz o izvršenom plaćanju obveze. Nismo se mogli uvjeriti da su svi troškovi, evidentirani kao reprezentacija, nastali prigodom službenih, poslovnih, radnih i drugih sastanaka. Tijekom 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 nabave:**

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

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

**Nabava usluge tiskanja i kopiranja:** Revidiranjem postupka nabave konstatirano je da je izabrani dobavljač u svojoj ponudi ponudio jedinične cijene za gore navedene usluge. Planirana sredstva za usluge tiskanja su u iznosu od 25.000 KM, a vrijednost zaključenog ugovora je 40.018 KM.

**Nabava geodetskih usluga:** Konstatirano je da ugovorni organ tenderskom dokumentacijom nije precizno definirao predmet nabave, kao ni način izražavanja cijena. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je na temelju jediničnih cijena.

**Nabava uredskog materijala:** Dodijeljen je ugovor dobavljaču na temelju kriterija najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, ali prema načelu jediničnih cijena.

## INSTITUT ZA MJERITELJSTVO BIH

**Sustav internih kontrola:** Uočene slabosti sustava internih kontrola odnose se na nedostatke u procesu planiranja i izvršenja proračuna, propuste u trošenju proračunskih sredstava i slabosti prigodom provedbe procedura javnih nabava.



**Proračun:** Zakonom o proračunu Institutu je odobren proračun u iznosu 2.016.000 KM. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 81.895 KM, tako da je odobreni proračun iznosio 1.934.105 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu od 79.980 KM. Proračun 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 nabave:** Uočeni su sljedeći propusti u primjeni Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine:

- **Nabave putem zajedničkog povjerenstva:**

Institut je za nabavu avio karata, goriva i uredskog materijala aplicirao Povjerenstvu za zajedničke nabave za potrebe institucija BiH koje do kraja 2009. godine nije izabrala najpovoljnijeg ponuđača za gorivo i uredski materijal. Povjerenstvo je izabralo ponuđača za nabavu avio karata, ali je Institut greškom Povjerenstva izostavljen iz navedene nabave. Do kraja godine, Institut je predmetne nabave vršio od ranije izabраних dobavljača.

- **Samostalno provedene nabave:**

**Izdaci za tekuće održavanje:** U Ugovoru o održavanju kompjutorske opreme za 2008. godinu je navedeno da će isti važiti za proračunsku 2008. godinu, a najdalje do izbora najpovoljnijeg ponuđača odnosno do zaključenja novog ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem. Planom nabava za 2009. godinu nije predviđena nabava ove vrste usluga te su tijekom 2009. godine korištene usluge ranije izabranog ponuđača. Takođe, prigodom nabave kompjutorske opreme postupkom konkurentskog zahtjeva, na temelju izravnog sporazuma, plaćeni su troškovi instalacije i konfiguracije mrežne i kompjutorske opreme u iznosu 4.493,44 KM.

**Nabava opreme:** Nabava 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 sukladno članku 46. Zakona o javnim nabavama.



## UPRAVA BIH ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA

**Sustav internih kontrola:** Uočili smo pojavu obavljanja određenih poslova od strane osoba uposlenih putem ugovora o djelu duže vremensko razdoblje, što bi, po mišljenju revizije, trebalo konačno riješiti. Slabosti u sustavu internih kontrola ogledaju se u nedostatku cjelovitosti prateće dokumentacije u svezi 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 temelju kojih proizlaze financijske 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 sustava javnih nabava.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Upravi je odobren proračun u iznosu 1.208.000 KM. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 54.665 KM. Sa navedenim umanjnjima, Upravi je odobren proračun u ukupnom iznosu 1.153.335,00 KM. Proračun 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 tijeku 2009. godine provedena je procedura oko prijema 9 uposlenika 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 proračunu odobrenom za 2009. godinu.

Naknadno je, 31.12.2009. godine, poništen oglas u cijelosti sa obrazloženjem kako je došlo do promjene prioriteta u upošljavanju u Upravi, sukladno novoj predloženoj sistematizaciji radnih mjesta.

Međutim, nije jasno zašto se barem dio sistematiziranih radnih mjesta nije popunio kroz raspisani javni oglas. *Tijekom revizije nismo se mogli u cijelosti uvjeriti u opravdanost poništavanja javnog oglasa za prijem uposlenih putem ADS-a, za sve raspisane pozicije. Naime, revizija je mišljenja kako nije prihvatljivo da se procedura javnog oglasa prekida u cijelosti bez postojanja posebnih opravdanih razloga, prije svega kada se uzme u obzir činjenica kako svaka takva procedura za sebe veže angažiranje 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 temelju ugovora o djelu, a sukladno raspoloživim sredstvima na poziciji plaća i naknada u proračunu Uprave za 2009. godinu.*

**Tekući izdaci:**

**Naknade za odvojeni život:** Ukupno ostvareni troškovi po ovom temelju sa 31.12.2009. godine iznosili su 9.998,67 KM. Navedeni iznos sadrži, osim redovitih, i retroaktivno isplaćene naknade za odvojeni život direktoru Uprave za razdoblje 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 proračuna Uprave za 2009. godinu, bez prethodne suglasnosti Ministarstva spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Uprava se aktom od 19.10.2007. godine obratila Ministarstvu financija i trezora BiH u svezi isplate naknade za odvojeni život direktoru Uprave, za prethodno naznačeno razdoblje.

U odgovoru Ministarstva financija 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 utemeljenost zahtjeva i validnost dokumentacije. Nakon donošenja odgovarajućeg rješenja, može se pristupiti obračunu i isplati naknade po ovom temelju. Ukoliko nadležni ministar, rješavajući po vašem zahtjevu, ne odobri obračun i isplatu naknada po ovom temelju, 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 financija 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 navedeno razdoblje (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 pozornost na potrebu blagovremenog pravdanja putnih naloga kako zbog poštovanja odredbi Odluke Vijeća ministara BiH tako i zbog efikasnosti praćenja izvršenja proračuna.

**PTT troškovi:** Izvršenje proračuna 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 odjela, navedeni troškovi priznaju i tajnici u iznosu od 70,00 KM te vozaču u iznosu od 120,00 KM (tajnici i vozaču iznosi smanjeni u odnosu na prethodnu reviziju za 10,00 KM). U mjesecu listopadu 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). Pravdanje navedenih troškova se vrši, kako smo mogli vidjeti, isključivo preko dopuna. Osim toga, uočeno je da se, u svim slučajevima, pravdanje troškova vršilo u maksimalno odobrenim iznosima. Ovakvim načinom rada revizija se nije mogla uvjeriti u namjensko trošenje proračunskih sredstava. Troškovi mobilnog telefona se priznaju u iznosu od 50 KM i osobi angažovanoj na temelju ugovora o djelu (kurir).

**Troškovi reprezentacije:** Tijekom revizije primjetili smo kako su troškovi reprezentacije za 2009. godinu iznosili 17.804 KM. Opća ocjena koja se može dati u svezi 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 svezi povoda za nastanak danog troška dosta štura i uopćena. Naime, ista ne sadrže, u svim slučajevima, obrazloženje za nastanak troška (povod za sastanak, broj osoba i sl.).

**Ugovori o djelu:** Izdaci na temelju angažiranja osoba ugovorom o djelu u 2009. godini iznosili su 114.204,00 KM. Uočili smo kako je osobama angažiranim za obavljanje pravnih i finansijskih poslova smanjena naknada u prosincu 2009. godine. Aktualnom sistematizacijom radnih mjesta Uprave predviđeno je mjesto vozača - kurira, koje je već duže vrijeme popunjen. Međutim, za obavljanje poslova kurira od ožujka 2009. godine angažirana je još jedna osoba po ugovoru o djelu.

**Avio karte:** Izvršenje proračuna na poziciji troškovi prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima iznosi 12.930.36 KM. Nije provedena procedura nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama.



## AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BIH

**Sustav internih kontrola:** Potreba daljeg jačanja sustava internih kontrola postoji kod procesa nabava u dijelu koji se odnosi na detaljnije planiranje nabava i utvrđivanja bitnih elemenata koji će omogućiti praćenje utvrđenog plana. Prigodom 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 sustava internih kontrola u procesu upravljanja i rukovođenja je rad Upravnog odbora koji, između ostalog, odobrava (usvaja) interna pravila, usvaja financijske propise Agencije, usvaja program rada Agencije i razmatra izvješće o radu u prethodnoj godini. U 2009. godini nije održan ni jedan sastanak Upravnog odbora Agencije. Upravni odbor je imenovan u 2005. godini na razdoblje 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 travnju 2009. godine dostavila bez usvajanja Vijeću ministara BiH. Tijekom godine je donesen određeni broj internih akata Agencije po pitanju reguliranja određenih područja financijskog poslovanja Agencije, koji također nisu usvojeni na sjednicama Upravnog odbora. Novi saziv Upravnog odbora konstituiran je u studenom, kada je donesena Odluka o imenovanju članova Upravnog odbora koja je obuhvatila i tri člana Upravnog odbora imenovana Rješenjem Vijeća ministara iz srpnja 2009. godine. Novi saziv Upravnog odbora razmatrao je i usvojio, u prosincu 2009. Godine, dio pravilnika koje je Agencija pripremila tijekom godine.

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

### **Tekući izdaci:**

**Naknade troškova uposlenih:** Agencija je obračunavala naknadu za odvojeni život u fiksnom iznosu od 400 KM mjesečno za 5 uposlenih 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 realizirane su u iznosu od 427.991 KM. Nabava 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, Povjerenstvo je ocijenilo 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 nabave da dodatne informacije imaju za cilj da eventualno navedene informacije ponudjače da se obrate za dodatna pojašnjenja, objašnjavaju svrhu dodatnih informacija i isto se, po našem mišljenju, ne može smatrati odobravanjem primjene kriterija navedenog u dodatnim informacijama. Nakon upućivanja zahtjeva za suglasnost od Pravobraniteljstva BiH 19.1.2009. godine zaključen je ugovor na iznos od 183.250 KM. Agenciji za javne nabave nije dostavljen izvješće o provedenoj proceduri, a obavijest o dodjeli ugovora je objavljena u Službenom glasniku BiH. *Mišljenja smo da je Agencija, ukoliko su postojali razlozi uvjetovani entitetskim propisima o provođenju laboratorijskih analiza, trebala obaviti konzultacije sa Agencijom za javne nabave u tijeku pripreme postupka, prije sastavljanja tenderske dokumentacije i utvrđivanja kriterija.*

**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 tijekom godine, nisu vršene isplate naknada za rad u Upravnom odboru, premda je Odlukom o imenovanju<sup>13</sup> 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 razdoblje siječanj-rujan 2009. Godine, te su, po tom temelju, obračunate naknade u iznosu od 17.200 KM.

*Prigodom predlaganja i donošenja odluka o naknadama treba razmotriti opravdanost određivanja mjesečne naknade koja nije dokumentirana aktivnostima i rezultatima tih aktivnosti. Naravno, adekvatniji pristup određivanju ove vrste naknade je, po nama, zajedničko pitanje za sve institucije u čijem upravljanju sudjeluje 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 proračunskih 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 proračuna Agencije kao i visinu naknade za članove i predsjednika Upravnog odbora. Po ovom temelju je izvršeno knjiženje naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 17.200 KM. Iz raspoložive dokumentacije nismo mogli utvrditi šta je utjecalo 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 proračuna institucije na koju se odluka odnosi.*

**Kapitalni izdaci:** U okviru pozicije kapitalnih izdataka knjiženi su izdaci nabave softvera i OWIS licenci za upravljanje radnim procedurama i dokumentima u iznosu od 44.366 KM. Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koja je dostavljena Ministarstvu financija i trezora BiH, nakon odobravanja proračuna, obuhvaćena je nabava softvera, ali bez jasno navedenih karakteristika na temelju kojih se može utvrditi o kakvom softveru se radi. Agencija je u zahtjevu za dostavljanje ponuda, upućenom na adrese tri ponuđača, definirala minimalne zahtjeve koje softver mora sadržavati i navela da se vrši nabava 49 licenci. Isporuka ugovorenih licenci je, prema izvješću povjerenstva o prijemu robe, izvršena 24.6.2009. godine, a tijekom 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, sukladno tome, uputiti zahtjeve za dostavljanje ponuda većem broju ponuđača ili dodatno objaviti nabavu.*

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





## FOND ZA POVRATAK BIH

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

**Proračun:** Zakonom o proračunu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 35.586.000 KM. Na temelju mjera uštede, odobrena sredstva Fondu, kao proračunskom korisniku, umanjena su za 24.140 KM. Izvršenje proračuna iskazano je u iznosu od 541.860 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 4%. Izvršeno je restrukturiranje rashoda u iznosu od 9.800 KM.

Fond je iskazao raspoloživa proračunska sredstva za financiranje *Programa povratka i rekonstrukcije* u iznosu od 89.074.594 KM. Razlika u iznosu od 54.074.594 KM iskazana je po temelju udruženih, a neutrošenih sredstava iz ranijih godina. Realizacija ovih sredstava obrađena je u točki 6. Izvješća. (vidjeti [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba))

### Javne nabave:

**Nabava motornog vozila:** Revizijom postupka nabave uočeno je da je ugovorni organ prigodom provođenja postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača ugrozio načelo transparentnosti, konkurentnosti i jednakog tretmana, s obzirom da je u tenderskoj dokumentaciji precizno naveo tehničke karakteristike koje u cijelosti odgovaraju nabavljenom modelu vozila.

**Tekući grantovi:** Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika preuzeta je obveza 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 financiranih 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 uvjeti, 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 definirano da ukupna cijena obuhvaća vrijednost svih nepredviđenih radova.

**Realizacija projekata zaključivanjem sporazuma o financiranju ili sufinansiranju**, u posmatranoj godini, realizirana 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 konstatirali smo da je Fond, u pojedinim slučajevima, kao sufinancijer, 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 uvjeti, 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: motijekultivatori sa priključcima, različite poljoprivredne mašine, plastenici, krave, materijal za opravku kuća, mostova, puteva, vodovoda i sl. Revizijom smo obuhvatili nabavu 86 motijekultivatora sa priključcima za potrebe održivog povratka na teritoriji FBiH i RS, te konstatirali da je izvršeno dijeljenje predmeta nabave, odnosno da su provedena dva odvojena otvorena postupka za nabavu čija je planirana vrijednost iznosila 602.000 KM. *Fond treba da uspostavi sustav javnih nabava kojim će se osigurati efikasan način korištenja javnih sredstava i provođenje postupaka javnih nabava sukladno pravilima utvrđenim važećim propisima uz poštivanje općih načela koji se odnose na proces javnih nabava, kao što su jednak tretman, nediskriminacija i transparentnost.*

Napominjemo da revizijom nisu obuhvaćeni postupci raspodjele sredstava i odabira korisnika te provođenja postupaka javnih nabava 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

**Sustav internih kontrola:** Slabosti sustava internih kontrola odnose se na nedostatke i propuste vezane za planiranje i izvršenja proračuna te provođenje procedura javnih nabava.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Agenciji su odobrena proračunska sredstva u iznosu 892.000 KM za 17 uposlenih. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 37.640 KM. Agenciji su odobrena sredstva proračunske pričuve u iznosu 196.000 KM za pokriće materijalnih troškova i donacije u iznosu 144.200 KM. Sa navedenim umanjenjima i povećanjima proračun Agencije za 2009. godinu iznosio je 1.194.560 KM. Izvršena je promjena strukture rashoda u iznosu 3.000 KM. Proračun je realiziran u iznosu 937.820 KM, što je manje od odobrenog proračuna za 256.740 KM ili što predstavlja 79% odobrenog proračuna. 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 uporabe mobilnih telefona, odnosno utrošena sredstva po ovom temelju nisu odbijena od plaća uposlenih.

**Uporaba službenih vozila:** Putni nalozi se ne otvaraju na početku svakog mjeseca kako je to predviđeno internim pravilnikom, niti se vrši kontrola opravdanosti uporabe 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 razdoblje 1.6.-31.12.2009. godine. Mišljenja smo da za mjesec lipanj nije trebalo isplatiti puni iznos naknada, s obzirom da je Odlukom o visini naknade za rad u Odboru definirano da se ista primjenjuje od 16.06.2009. godine.



**Javne nabave:** Agencija je javne nabave 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 utjecaj na financijsko poslovanje Agencije kao što su:

- *Agencija nije donijela plan nabava sa točno utvrđenim rokovima, prioritetima i naznačenom vrstom postupka nabava.*
- *Kod nekih procedura nabava nije sačinjeno izvješće o provedenom postupku i dostavljen Agenciji za javne nabave, a mišljenje Pravobraniteljsva BiH je dobijeno nakon zaključenja ugovora sa izabranim dobavljačem (nabava kompjutorske opreme i vozila).*
- *Pojedine procedure su provedene iz više postupaka, npr. uredski materijal čija nabava je provedena prvo putem izravnog, a krajem godine putem konkurentskog postupka.*

## SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA BIH

**Sustav internih kontrola:** Cjelokupni sustav internih kontrola nije u cijelosti razrađen i definiran na jasan i precizan način, te nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja proračuna i javnih nabava.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Službi je odobren proračun u iznosu 7.835.000 KM za 215 uposlenih. Na temelju mjera uštede proračun je umanjen za 331.950 KM, tako da je stvarno odobreni proračun iznosio 7.504.050 KM. Službi su odobrena sredstva proračunske pričuve u iznosu 488.000 KM u svrhu izmirivanja obveza preuzetih Memorandumom o razumijevanju o uspostavi Imigracijskog centra BiH i to za dodatno upošljavanje, službene odore i kapitalne izdatke, tako da odobreni proračun iznosi 7.991.050 KM. Na zahtjev Službe od 19.6.2009. godine, Ministarstvo financija i trezora je dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve, 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 proračuna 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.



**Uporaba i održavanje službenih automobila:** Pregledom putnih naloga utvrđeno je da se putni nalozi vode na mjesečnoj razini 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 osobe, niti u financijskoj službi postoji bilo kakva evidencija da su navedena putovanja realizirana.

**Javne nabave:** Uočeni su sljedeći propusti u provođenju procedura javnih nabava:

- **Samostalno provedene nabave:**

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

**Nabava 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 uvjete za sudjelovanje u proceduri javne nabave jer su uvjerenja izdana od Općinskog suda u Sarajevu starija od tri mjeseca, što nije sukladno članku 23. stavak 2. Zakona o javnim nabavama BiH. Kako je broj kvalificiranih 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 sukladno članku 14. stavak 1. Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.

## KOMISIJA ZA KONCESIJE BiH

**Sustav internih kontrola:** Uočili smo kako je sustav 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 pozornost na uočene nedostatke prigodom primjene Zakona o javnim nabavama.



**Proračun:** Komisiji je odobren proračun u iznosu 1.221.430,00 KM. Proračun 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 svezi poslovanja Komisije (posebno i zbog činjenice kako i nije sačinjeno konačno izvješće o poslovanju Komisije za 2009. godinu), ali smatramo za korisnim ukazati na određeno stanje u području koncesija (podsjećamo na činjenicu kako na razini BiH nije izdata ni jedna koncesija).*

### **Javne nabave:**

#### **Samostalno provedene nabave:**

Ukupno planirane javne nabave u Komisiji za koncesije u 2009. godini iznosile su 107.480,00 KM. Od ukupnog iznosa planiranih realiziranih nabava, Komisija je 41.916,00 KM ili 39% realizovala putem izravnog sporazuma, premda je člankom 45. Zakona o javnim nabavama regulirano da je ugovorno tijelo dužno osigurati da ukupna godišnja vrijednost kupovina putem izravnog sporazuma ne prelazi 10% njegovog ukupnog godišnjeg proračuna za nabave.

Uprkos činjenici da većina realiziranih nabava pojedinačno ne prelazi iznos za koji je Zakonom o javnim nabavama predviđeno sklapanje izravnog 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**

**Sustav internih kontrola:** Zbog kašnjenja u donošenju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta (kraj 2009. godine) Ured nije mogao izvršiti prijem uposlenih sukladno sistematizaciji radnih mjesta, već je određeni broj izvršitelja za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda angažovan po temelju ugovora o djelu. Nije uspostavljena odgovarajuća raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između predsjedatelja Ureda i ostalih članova prigodom odlučivanja o izvršavanju obveza iz proračuna.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Uredu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 1.250.000 KM. Na temelju mjera uštede došlo je do umanjena proračuna za 54.230 KM, tako da je konačno odobreni proračun Ureda iznosio 1.195.770 KM. Ukupno izvršenje proračuna Ureda iznosilo je 942.141 KM što je manje od odobrenog proračuna za 253.629 KM ili što predstavlja 79% realizacije proračuna. Ured je izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 195.000 KM.



**Potencijalne obveze:** Premda po temelju sudbenih odluka tijekom 2009. godine, odnosno odluka Ureda koje su poništene u upravnom sporu pred Sudom BiH, nije bilo isplata na teret proračuna Bosne i Hercegovine, zbog činjenice da je Ured tuženik u sudbenim procesima koji su u tijeku te da se konačan ishod po ovom pitanju, za sada, ne može utvrditi, postoji opravdan rizik od potencijalne obveze po sudbenim sporovima koje mogu eventualno imati svoj odraz u financijskim izvješćima i proračunu institucija BiH.

## INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BiH

**Sustav internih kontrola:** Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe definirano 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 temelju provedenog javnog konkursa. U postupku revizije je utvrđeno da je u lipnju 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 premda je isteklo razdoblje na koje su imenovani. Utvrđeni su nedostaci sustava 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 sustav kontrole nije na zadovoljavajućoj razini i nije u cijelosti efikasan, obzirom da se ne vodi uredna evidencija o potrošnji goriva, servisiranju i održavanju službenih vozila. Takođe je konstatirano da Institut nije izvršio pojedine procedure izbora ponuđača sukladno Zakonu.

**Proračun:** Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.069.000 KM. Mjerama ušteda odobreni proračun je umanjen za 283.375 KM, a u 2009. godini izvršeno je i restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 200.000 KM. Institut je iskazao izvršenje proračuna 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 tužiteljstava, u ukupnom iznosu od 1.650.000 KM. Prijenos sredstava za ove namjene izvršen je u četiri jednake tranše bez jasno definiranog plana. Provedenom revizijom konstatirano je da sva tužiteljstva nisu dostavljala izvješća o utrošenim sredstvima premda su bila dužna. *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravidnika u smislu izvješćivanja i pravdanja navedene vrste troškova.*



*Preporučuje se Institutu da u sljedećoj godini obustavi prijenos sredstava tužiteljstvima koja ne podnesu izvješća definirane Pravilnikom, odnosno da se prijenos sredstava vrši sukladno potrebama tužiteljstava. Takođe, potrebno je da se u saradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH razmotri mogućnost evidentiranja navedenih troškova ekshumacije i identifikacija koji se odnose na troškove dokazivanja i drugih istražnih radnji od strane tužiteljstava na pozicije tekućih grantova ili transfera.*

### **Kapitalni izdaci:**

**Nabava motornih vozila:** Institut je, po prestrukturiranju sredstava u proračunu, pokrenuo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu 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 temelju dvije prispele ponude.

**Potencijalne obveze:** U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obveze, prema raspoloživim podacima, oko 200.000 KM, po temelju tužbi iz radno-pravnih odnosa. Institut predmetnu informaciju nije objavio u tekstualnom dijelu uz financijske izvješća.

## **DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BiH**

**Sustav internih kontrola:** Tijekom revizije je uočeno da postoje određene slabosti u funkcioniranju sustava 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 sustava.*

Nabave roba i usluga vršene su stihijski, bez adekvatnog plana nabava. Uočeno je da je najveći broj nabava realiziran na temelju izravnog sporazuma. Posmatrajući ukupno realizirane nabave na razini Direkcije konstatirano je da se ovako realiziran izbor najpovoljnijeg dobavljača kosi sa člankom 45. stavak 2. Zakona o javnim nabavama. Direkcija nije, sukladno Naputku o obliku i sadržaju izvješća o provedenom postupku javnih nabava iz poglavlja III Zakona o javnim nabavama, dostavljala mjesečne izvješća Agenciji za javne nabave o provedenim izravnim postupcima nabave.

**Proračun:** Odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.846.000 KM. Na temelju mjera ušteda odobreni proračun je umanjen za 84.820 KM, tako da je konačno odobreni proračun iznosio 1.761.180 KM. Direkcija je iskazala





izvršenje proračuna u iznosu od 1.286.165 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 27%. Izvršeno je prestrukturiranje 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 temelju 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 konstatirana je specifičnost akta o formiranju Vijeća projekta, s obzirom da je temelj formiranja neusvojeni zapisnik sa 33. sjednice Koordinacijskog odbora za ekonomski razvoj i europske integracije. Isplata honorara izvršena je retroaktivno za razdoblje 1.1. – 31.12.2009. godine u pojedinačnom mjesečnom iznosu od 1.008 KM. Međutim, provedenom revizijom može se konstatovati priosobno različitu razinu pojedinačnog sudjelovanja 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 proračunskih sredstava, osigura najefikasnije obavljanje konkretnih poslova. Takođe je potrebno da, s obzirom da se radi o proračunskim 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 KVALITETE**

**Sustav internih kontrola:** Jedan od faktora koji je utjecao na kontrolno okruženje u kojem Agencija posluje je nedovoljno jasno definirana 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 unutarnjem ustrojstvu, Agencija nije izvršila popunu radnih mjesta sukladno sistematizaciji.

**Proračun:** Zakonom o proračunu Agenciji su odobrena proračunska sredstva u iznosu 1.106.000 KM. Na temelju mjera uštede, proračun Agencije umanjen je u iznosu 48.890 KM. Sa navedenim umanjenjima Agenciji je odobren proračun u ukupnom iznosu 1.057.110 KM. Proračun 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 Potpore uspostavljanju i funkcioniranju Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete.

## **CENTAR ZA INFORMIRANJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA IZ OBLASTI VISOKOG OBRAZOVANJA**

**Sustav internih kontrola:** Uočene su slabosti sustava internih kontrola koje se odnose na sljedeće: na pojedinim putnim nalogima nije upisivana svrha putovanja i sačinjavano izvješće 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 nabava dva službena vozila putem dva konkurentna postupka bez objave, ali je pri tome prekoračen iznos koji dozvoljava primjenu ovog postupka.

**Proračun:** Centru su odobrena proračunska sredstva u iznosu 555.000 KM. Na temelju mjera štednje proračun je dodatno umanjen za 23.330 KM, tako da je konačni odobreni iznosio 531.670 KM. Izvršenje proračuna iznosilo je 515.081 KM ili 97%. Centar je tijekom 2009. godine izvršio četiri prestrukturiranja u ukupnom iznosu od 184.500 KM.

### **Tekući izdaci:**

**Ugovori o djelu:** Centar je tijekom 2009. godine utrošio 47.126 KM za isplate po temelju ugovora o djelu za 16 osoba koje su bila angažovane za obavljanje poslova predviđenih postojećom sistematizacijom. Ovakav vid angažiranja nije predviđen postojećim zakonskim propisima koji definiraju upošljavanje osoba na određeno vrijeme ili neodređeno vrijeme po javnom konkursu.





## REVIZIJA UČINKA





## 7. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju Institucija BiH sukladno članku 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.

Sukladno INTOSAI standardima revizije, revizija učinka obuhvaća:

- reviziju ekonomičnosti upravnih aktivnosti sukladno značenju upravnih načela i prakse, te politikama uprave;
- reviziju efikasnosti korištenja financijskih, ljudskih i drugih resursa, uključujući ispitivanja informacijskih sustava, 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.<sup>14</sup>

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

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

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

---

<sup>14</sup> 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. Temeljni kriteriji za odabir predmeta revizije učinka su mogućnosti da se ostvare ciljevi revizije i mogućnost da se revizija provede.

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

Rezultat revizije učinka je izvješće o reviziji kojim se nadležnim institucijama daju preporuke čijom implementacijom institucije javnog sektora svoju učinkovitost podižu na zadovoljavajuću razinu.

### **Aktivnosti revizije učinka**

Tijekom 2009. godine, Ured za reviziju institucija BiH je, sukladno planiranim aktivnostima, proveo:

1. Reviziju učinka na temu *Nabava kompjutorske opreme u institucijama BiH* i
2. Follow up - praćenje realizacije preporuka danih u izvješću revizije učinka *Proces upošljavanja državnih službenika u institucijama BiH*.

#### **7.1. Nabava kompjutorske opreme u institucijama BiH**

Ured za reviziju institucija BiH je ispitivao osiguravaju li postojeći sustav i uspostavljene prakse javnih nabava efikasne i ekonomične javne nabave, odnosno koriste li se resursi u javnim nabavama na ekonomičan i efikasan način. Javne nabave u BiH su organizirane na način da ugovorna tijela–institucije, bez obzira na veličinu, proračun i obujam nabave, sami za svoje potrebe provode procedure i vrše nabavu roba, usluga i radova, a pravna regulativa koja definira oblast javnih nabava u BiH nije usklađena sa regulativom u EU.

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



Odabrane institucije, po iskorištenim sredstvima za ovu namjenu, spadaju u veće institucije i na njih se odnosi oko 72% ukupnog proračuna iskorištenog za nabavu 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: kompjutori, printeri i kopiraparati.

Odabrani uzorak i prikupljeni podaci su omogućili sticanje slike o uspostavljenim praksama javnih nabava, te utjecaju i međusobnom odnosu: uspostavljene prakse, tehničkih karakteristika opreme, obujma nabave 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 identificiran optimalni balans između cijene i tehničkih performansi. Na temelju 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 kriterij za poređenje, odnosno mjerenje ekonomičnosti i efikasnosti. Loše prakse smatraju se neekonomičnim nabavama, a srednja praksa je zadovoljavajuća.

## Nalazi

Neki od glavnih nalaza do kojih se došlo tijekom 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 posmatraju 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 identificiranim primjerima dobre prakse, riječ je o relativno većem obujmu nabave 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 definirane na temelju kvalitetnog istraživanja tržišta. Nasuprot primjerima dobre prakse su loše prakse koje rezultiraju višim cijenama, manjim pojedinačnim nabavama provedenim manje transparentnim postupcima (izravni 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 razine 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 nabava kompjutorske opreme, korištene su različite procedure. Najčešće su korišteni transparentni postupci (otvoreni postupak i konkurentski zahtjev sa dodatnom objavom), dok su manje transparentni postupci općenito rjeđe korišteni. Ukoliko se pri analizi utjecaja 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 nabave izravnim sporazumom.
- Postignute cijene zavise od količine nabave u jednom postupku. Veće nabave u jednom postupku po pravilu rezultiraju nižom cijenom, i obratno. Cijene su više pri nabavi manjih količina.
- S ciljem racionalizacije javnih nabava, VM je krajem 2008. godine donio odluku o provođenju određenih zajedničkih nabava za institucije BiH za 2009. godinu i imenovalo posebno povjerenstvo (Povjerenstvo), čiji članovi su državni službenici iz različitih institucija BiH. Bez adekvatne prethodne pripreme, Povjerenstvo je pokrenulo nabavu artikala iz svoje nadležnosti. Povjerenstvo nije realizovalo postavljene ciljeve, a zadatak je realizovalo polovično.



## Moguće uštede

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

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

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

- **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 sustav okvirnog sporazuma sa više ponuđača.** To znači da će količina pojedinačnih nabava 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 tablici:

### ***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
<b>UKUPNO:</b>	<b>726.533</b>	<b>353.919</b>

Ako se načelo izračuna ušteta prenese na ukupne izdatke za kompjutorsku opremu, a dalje i na ukupne izdatke za javne nabave, moguće je ostvariti višemilijunske uštede, što je prikazano u narednoj tablici:

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

<b>Izdaci za</b>	<b>Izdaci u milijun. KM</b>	<b>Iznos uštede u milijunima KM</b>	
		<b>po najnižoj cijeni (36%)</b>	<b>po dobroj praksi (18%)</b>
<i>Nabavu kompjutorske opreme u 15 institucija iz uzorka u 2008.</i>	2	0,7	0,4
<i>Nabavu kompjutorske 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 nabave u institucijama BiH u 2008.</i>	127	45,7	22,9
<i>Proračun za javne nabave institucija BiH u 2009.-plan</i>	118	42,5	21,2
<i>Proračun za javne nabave institucija BiH u 2010.-plan</i>	145	52,2	26,1

Konzervativnim pristupom, uz ukupno poboljšanje sustava 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 nabave uključeno kompetentno osoblje koje izvrši dobru analizu tržišne ponude i kvalitetno pripremi nabavu. Povoljnije nabave ostvaruju i institucije koje su pri nabavi kompjutorske opreme koristile otvoreni postupak i koje su u jednom postupku nabavile veću količinu.

Kompjutorska oprema ima različite funkcije i dizajn i kontinuirano se unapređuje, pa dobre nabave ne podrazumijevaju samo dobijanje najnižih cijena. U obzir je uzeta i kvaliteta nabavljene opreme koji je potrebno postići, odnosno garancija i tehničke karakteristike.

## Zaključci

Studija je pokazala da opći uvjeti dobre prakse nisu u cijelosti 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 priosobno neujednačene standarde u pogledu razine i tehničkih mogućnosti opreme koju nabavljaju.
- Cijene dobrih praksi se rijetko postižu i održavaju. Pri nabavi kompjutorske opreme institucije ne posvećuju dovoljno pozornosti odnosu cijene i kvalitete.
- Postoji mogućnost značajnih ušteda. Velike razlike u cijenama kupljene IT opreme, same po sebi su indikator za uštede. Dodatne uštede, povećanje kvalitete i niže cijene mogu se ostvariti uvođenjem okvirnog sporazuma sa više ponuđača, što bi omogućilo najpovoljniju nabavu u danom trenutku.

## Preporuke

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

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



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

## **7.2. Follow up - naknadno praćenje realizacije preporuka danih u izvješću revizije učinka - Proces upošljavanja državnih službenika u institucijama BiH**

U izvješću Ureda za reviziju institucija BiH iz oblasti revizije učinka na temu *Proces upošljavanja državnih službenika u institucijama BiH*, dane su preporuke kojima je cilj bio povećati efikasnost procesa upošljavanja državnih službenika u institucijama BiH. Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su razmatrala izvješće i donijela zaključke kojima se nalaže poduzimanje određenih mjera sukladno usvojenom Izvješću 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 cijelosti koristio formulaciju preporuka iz Izvješća Ureda. Zbog navedenog, zaključci Parlamenta nisu jasno i u cijelosti odražavali prihvaćene preporuke revizije.

Najznačajnija razlika je u nejasnoj interpretaciji preporuke Ureda o provođenju pilot projekta decentraliziranog sustava upošljavanja. Za provođenje ovog projekta neophodno je bilo osigurati uvjete da Agencija za državnu službu BiH (Agencija) u nekoliko državnih institucija provede pilot projekt, te da na temelju navedenih iskustava predloži efikasniji sustav upošljavanja državnih službenika u institucijama BiH.

### **Pregled realizacije preporuka revizije**

S obzirom da Agencija za državnu službu nije uspostavila bazu podataka sa adekvatnim informacijama o sustavu upošljavanja, 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, egzaktna podatke o trajanju procedura upošljavanja u razdoblju nakon objave Izvješća Ured nije uspio osigurati. S tim u svezi, nije bilo moguće procijeniti je li i u kolikoj mjeri je došlo do skraćivanja pojedinačnih procedura upošljavanja državnih službenika i procesa ukupno. Analogno tome, teško je bilo provjeriti stvarne rezultate preduzetih aktivnosti institucija u pogledu efikasnosti procesa upošljavanja državnih službenika u institucijama BiH. Ured je, na temelju brze analize aktivnosti koje su institucije poduzimale, procijenio koliko preduzete aktivnosti pridonose realizaciji preporuka iz Izvješća.

## 1. Dugoročne preporuke – preporuke upućene Vijeću ministara

• ***Promjene sustava upošljavanja, u smjeru decentraliziranja sustava u kombinaciji sa uvjetima za pružanje obuke i sustava za praćenje, nadziranje i evaluaciju. Procedure i koraci trebaju biti pojednostavljeni kako bi se proces mogao ubrzati.***

Na implementaciji preporuke o decentralizaciji postojećeg sustava upošljavanja 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 uvjeti da Agencija provede pilot projekt decentraliziranog upošljavanja službenika u nekoliko institucija nije realizirana. Na temelju rezultata ovog projekta, Agencija je Vijeću ministara trebala predložiti moguće opcije decentraliziranog sustava upošljavanja.

• ***Promjena uloge Agencije, postepeno, od funkcije vođenja pojedinih procedura upošljavanja ka funkciji središnjeg autoriteta koji bi imao temeljni zadatak da evaluira vladine institucije sa aspekta primijenjenih politika i poštivanja regulative. Agencija ne bi trebala biti regulator niti središnji donositelj 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 upošljavanja treba zamijeniti funkcijom autoriteta sa temeljnim zadatkom da vrši funkciju nadzora, evaluacije i razmjene znanja.

• ***Uspostaviti bazu podataka sa adekvatnim informacijama o sustavu upošljavanja i načina na koji sustav funkcionira, 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 sustavu upošljavanja i načina na koji sustav funkcionira, a postojeće evidencije i dalje ne omogućavaju efikasno praćenje procesa upošljavanja. Evidencije o procesu su i dalje u word dokumentu, i ne pružaju mogućnost automatskog generiranja izvješća iz kojih bi se vidjelo trajanje pojedinih faza kao i trajanje procesa ukupno. Slične izvješća nije moguće generirati ni na temelju unaprijedene web stranice, a HRMIS je još uvijek u fazi implementacije, te isti ne može pružiti cjelokupne informacije o procesu upošljavanja.

## 2. Kratkoročne preporuke

### 2.1. Preporuke Agenciji za državnu službu BiH

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

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

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

- ***Raspoložive vidove komunikacije koristiti kako bi se promovirale i pratile aktivnosti kod institucija koje su uključene u proces. Jasnije informacije o uvjetima i zahtjevima od institucija mogu, na primjer, olakšati aktivnosti koje se odnose na pripremu oglasa i imenovanje članova povjerenstva u Agenciji.***

- ***Sa institucijama razmotriti odgovarajući sustav informiranja 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 upošljavanja 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 proračunskih sredstava.



## 2.2. Institucije Bosne i Hercegovine

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

Preporuke su djelomično realizirane. Većina institucija navodi da je unaprijedila komunikaciju sa Agencijom, te da je rukovodstvo institucija aktivno uključeno u proces upošljavanja. Veći broj institucija tvrdi da je unaprijedeno planiranje upošljavanja sukladno potrebama institucije, planiranim aktivnostima, odobrenim proračunom i sistematiziranim radnim mjestima. U pogledu planiranja novih upošljavanja, proračun je unaprijeđen u odnosu na godine koje su obuhvaćene studijom. Podaci o potrebama za novim kadrovima kao i dinamika njihovog upošljavanja, sastavni su dio proračunskog zahtjeva, a proračun je usvojen znatno ranije, odnosno početkom veljače 2010. godine. Unaprjeđenje proračuna se odnosi na iskazivanje podatka o broju i dinamici novih upošljavanja.

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 upošljavanja državnih službenika.



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

<b>Zaključak</b>	<b>Realizacija</b>
<p><b>1. Zadužuje se Vijeće ministara BiH da:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kroz pilot projekte razmotri sustav decentraliziranog upošljavanja, utvrdi eventualne nedostatke i predloži adekvatne izmjene;</li><li>- Raspravlja o Izvješću revizije učinka i o zauzetim stavovima informira Parlamentarnu skupštinu BiH, te dostavi analizu o uposlenosti u institucijama BiH, s posebnim osvrtom na ukupan broj uposlenih, nacionalnu strukturu i njihovu stručnu osposobljenost.</li></ul>	<p>Vijeće ministara je zadužilo Agenciju za rad i zapošljavanje (ARZ) da sačini Analizu uposlenosti u institucijama BiH na dan 30.6.2009. godine. Analiza dostavljena VM, ali do siječnja 2010. godine nije razmatrana na sjednicama VM.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Predmetna analiza pružila je informacije o broju uposlenih u institucijama BiH, njihovoj nacionalnoj strukturi, stručnoj osposobljenosti, starosnoj i spolnoj strukturi.</li><li>- U navedenoj analizi nema dokaza da je ARZ provela pilot projekt kojim je razmatran sustav upošljavanja, nisu utvrđeni nedostaci i nisu predložene izmjene sustava. Nadalje, ARZ predlaže pokretanje pilot projekta <i>Jačanje kapaciteta Agencije za državnu službu u oblasti upošljavanja državnih službenika</i>. Ovaj projekt nema za cilj analizu mogućeg decentraliziranog sustava upošljavanja (u duhu preporuka revizije). Nasuprot tome, prema mišljenju Ureda, ovaj projekt ima za cilj jačanje središnje funkcije Agencije.</li></ul>
<p><b>2. Zadužuje se Agencija za državnu službu BiH (u daljem tekstu: Agencija) da:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Vijeću ministara BiH osigura i dostavi cjelovite informacije o sustavu upošljavanja i sadašnjem načinu njegovog funkcioniranja, te postojećim problemima neefikasnosti tog procesa u pojedinim njegovim fazama (pravovremenost, priprema oglasa i imenovanje povjerenstva za izbor);</li><li>- Uspostavi odgovarajući sustav informiranja i komunikacije s institucijama koje vrše upošljavanje;</li></ul>	<p>Do siječnja 2010. godine Agencija nije sačinila i VM dostavila analizu sustava upošljavanja. U Agenciji tvrde da u okviru godišnjeg izvješća o radu, planiraju izvijestiti VM o efikasnosti sustava upošljavanja na temelju postupaka provedenih u 2009. godini.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Agencija nije predložila VM konkretna rješenja za poboljšanje uspješnosti i efikasnosti procesa upošljavanja državnih službenika.</li><li>- 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.</li><li>- Izmjenama Zakona o državnoj službi pojednostavljena je procedura imenovanja članova povjerenstva za izbor kod postojeće decentralizirane procedure.</li></ul>



<p>- Kroz raspoložive vidove komunikacije s institucijama BiH koje vrše upošljavanje, pribavlja jasne informacije o uvjetima i zahtjevima predmetnog upošljavanja neophodne za pripremu oglasa i imenovanje članova povjerenstva u Agenciji;</p> <p>- Uspostavi bazu podataka s adekvatnim informacijama o sustavu upošljavanja i načinu na koji sustav funkcionira, 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 prigodom slanja zahtijeva za upošljavanje u elektronskoj formi dostave i cjelovite 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 sustavu upošljavanja i načina na koji sustav funkcionira. Agencija tvrdi da je uvođenjem HRMIS-a, ali i drugim bazama podataka riješen problem nadzora i analize procesa upošljavanja i njegovih faza te identificiranja uskih grla procesa. Prema mišljenju Ureda, evidencije koje Agencija u ovom trenutku ima ne zadovoljavaju u cijelosti zahtjeve aktivnog nadzora i analize procesa upošljavanja sa stanovišta njegove efikasnosti.</p>
<p><b>3. Zadužuju se institucije BiH koje vrše upošljavanje novih kadrova da:</b></p> <p>- Sa Agencijom uspostave odgovarajući sustav razmjene informacija i aktivnije uključe menadžment u procese upošljavanja;</p> <p>- Realno planiraju upošljavanje državnih službenika sukladno svojim internim pravilnicima i odobrenim proračunskim sredstvima za tu svrhu;</p> <p>- Proračun planiraju na temelju 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 upošljavanja 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 upošljavanja;</p> <p>- Veći broj institucija tvrdi da je unaprijeđeno planiranje upošljavanja sukladno sistematizacijama radnih mjesta, planiranim aktivnostima institucije i odobrenim proračunom.</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 upošljavanja 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 upošljavanja.</p>



<p><b>4. Zadužuje se Ministarstvo financija i trezora BiH da:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Od proračunskih korisnika zahtijeva da uz podnošenja zahtjeva za financiranje, obvezno dostave plan rada i poslovanja, sve s ciljem praćenja realizacije plana rada i poslovanja i opravdanja traženih sredstava</li></ul>	<p>Na temelju dopisa MFT i intervjua sa odgovornim osobama u MFT, utvrđeno je sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 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 obvezali institucije na blagovremeno dostavljanje traženih podataka. Kao veliki problem, u MFT naglašavaju i činjenicu da su rokovi za pripremu planova rada institucija i financijskih planova (proračunski zahtjevi) neusklađeni. Plan rada i proračunski zahtjev se ne dostavljaju istovremeno. Planovi rada MFT se dostavljaju nakon što su financijski planovi (prijedlog proračuna) pripremljeni, a nije moguće njihovo naknadno korigiranje kako bi se prilagodilo planiranim aktivnostima.</li></ul>
--	---



## SPECIJALNE REVIZIJE





## 8. SPECIJALNE REVIZIJE

Ured za reviziju je sukladno Zakonu o reviziji izvršio tri specijalne revizije i to: reviziju Projekta obnove i rekonstrukcije Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine u razdoblju 2002.-2006. godine (HiPERB 1 i HiPERB 2), reviziju Izvršenih donacija Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine u razdoblju 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., premda se odnose na ranija razdoblja. U sva tri izvješća o reviziji Ured za reviziju je izrazio mišljenje sa rezervom.

### 8.1. Izvršene donacije Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH u razdoblju 2006.-2008. godine

#### Temelj za reviziju/ Uvod

Zakonom o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08) (u daljem tekstu: Zakon), utvrđeno je da Vijeće<sup>15</sup> može primati sredstva od međunarodnih donatora za operativni proračun, kao i za posebne projekte reforme pravosuđa izvan operativnog proračuna Vijeća. Ta sredstva se uplaćuju na poseban račun otvoren kod Centralne banke BiH. Sredstva se troše po nalogu direktora Tajništva sukladno propisima o izvršenju donatorskih sredstava koje donosi Vijeće i sukladno ugovorima o donacijama potpisanim sa donatorima (članak 15. Zakona). Istim Zakonom (članak 17.) je propisano da Vijeće pokreće, nadgleda i koordinira projekte koji se odnose na poboljšanje pitanja vezanih za upravljanje sudovima i tužiteljstvima, uključujući traženje financijskih sredstava iz domaćih i međunarodnih izvora.

Ured za reviziju institucija BiH do 2008. godine nije vršio reviziju utroška projektnih sredstava. Vijeće je u proteklom razdoblju zagovaralo mišljenje da članak 15. Zakona o Vijeću propisuje trošenje projektnih sredstava sukladno ugovoru o donaciji koji propisuje obvezu angažiranja neovisne revizije te je takav stav iznošen u komunikaciji sa tijelima i institucijama BiH.

---

<sup>15</sup> Zakonom o Vijeću regulisano je da je Vijeće sastavljeno od članova Vijeća i Tajništva koji obavlja stručne, financijske i administrativne poslove Vijeća. Tajništvom Vijeća rukovodi direktor.



Stoga je revizija donacija izvršena na zahtjev Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, a sukladno članku 18. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine. Revizija je izvršena za razdoblje 2006.-2008. godine.

### 8.1.1. Sustav internih kontrola<sup>16</sup>

Cjelokupni sustav internih kontrola nije u cijelosti razrađen i definiran na jasan i precizan način te su konstatirane slabosti u procesu upravljanja doniranim sredstvima (evidentiranju i kontroli pojedinih projekata), procesu planiranja i izvršenja proračuna donacija, te kod procedura javnih nabava.

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

**Projektni račun:** Sve transakcije i trošenje donatorskih sredstava se vrši preko centraliziranog sustava Ministarstva financija i trezora BiH po nalogu direktora. Revizijom smo ustanovili da su uplaćena sredstva na poziciji granta Europske 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 pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2007. godinu broj 153/07 od 29.11.2007. godine i sa Jedinstvenog računa trezora iz tekuće pričuve financiralo ovaj projekt. (Odluka je donesena prije nego što je Europska 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 financiranje aktivnosti Vijeća u oblasti informatizacije pravosuđa i uvođenja automatiziranog sustava upravljanja sudbenim predmetima.

---

<sup>16</sup> *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 financijskog izvještavanja i 3) usuglašenost 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, preporučamo da Vijeće ministara BiH sa Ministarstvom izvrši povrat sredstava u proračun institucija BiH, kako proračun institucija BiH ne bi bio uskraćen za navedena sredstva.***

**Implementacija i izvješćivanje:** Projekti se implementiraju donatorskim sporazumima/ugovorima i sukladno zakonskoj regulativi iz oblasti financija i računovodstva.

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

***Preporučamo Vijeću da za svaku donaciju obvezno (na kraju proračunske godine i po završetku projekata) sačinjava i Ministarstvu dostavlja pored godišnjeg obračuna i izvješće o gotovinskom tijeku, a donatoru, uz narativno i izvješće o reviziji, dostavlja i financijsko izvješće. Takođe sugeriramo da se vrši paralelno praćenje izvršenja donacija (ugovora donatora) po projektnim linijama i proračunskim pozicijama, s obzirom da Vijeće svakako vodi računovodstvo na dva načina.***

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

Analizom procesa nabava 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 nabava 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 sustavno 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 nabave 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 preporučamo da se prijem opreme od strane dobavljača vrši komisijski uz obvezno sačinjavanje zapisnika o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu opreme, što Vijeće do sada nije imalo praksu.***

#### *8.1.2. Proračun donacija (projekcija i izvršenje)*

U razdoblju 2006.-2008. godine Vijeću je odobren ukupno 21 program posebne namjene za unaprjeđenje i uspostavu pravosudnog sustava 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 realizirano 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 realizirano 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 razdoblje 2006.-2008.

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje proračuna
I	Tekući izdaci	15.309.914
1.	Bruto plaće (plaće za domaće osoblje angažovano na projektima po temelju ugovora o radu)	5.030.066
1.1	Neto plaće	2.964.381
1.2	Porezi i doprinosi	2.065.685
2.	Naknade troškova uposlenih	220.050
2.1	Regres za godišnji odmor	42.084
2.2	Kompenzacijski dodatak privremenog karaktera za uposlene 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 definirana Odlukom o visini naknada članova Visokog sudbenog i tužiteljskog 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 uposlenih 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 tiskanja	369.364
5.3	Usluge javnog informiranja 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 revizijske usluge	56.060
5.9	Pravne usluge (međunarodni eksperti: 2.838.287 KM, domaći konzultanti: 471.582 KM)	3.299.869
5.10	Kompjutorske 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.	Kompjutorska 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 nabava:** Javne nabave se provode na način predviđen donatorskim sporazumom. Neki od donatora zahtijevaju poštivanje domaćih propisa iz oblasti javnih nabava, dok većina postavlja svoja pravila po kojima se vrše nabave roba i usluga. Europska komisija, jedan od najvećih donatora Vijeća, zahtijeva da se nabave provode sukladno procedurama Europske komisije čije se odredbe bitno razlikuju od pravila i procedura propisanih relevantnim propisima Bosne i Hercegovine.

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

- Ni za jedan projekt nije donesen detaljan plan nabava sa detaljnom specifikacijom opreme, roba i usluga koje se planiraju nabaviti iz određenog projekta sa količinama i ukupnim vrijednostima. Nedonošenje plana nabava imalo je za posljedicu da su pojedine nabave realizirane iz više postupaka, a što nije sukladno legislativi iz oblasti nabava, bez obzira radi li se o domaćim propisima ili procedurama Europske komisije (npr. usluge tiskanja iz granta Europske komisije, gdje je za istu vrstu usluga proveden konkurentski i izravni postupak).
- Kod pojedinih projekata (npr. Projekt potpore pravosuđu 2006.-2007. norveške vlade) je konstatirana paralelna primjena domaćih propisa i propisa Europske komisije.

Naime, pojedine nabave su vršene sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH (rekonstrukcija i dogradnja objekta, nabava usluga izvođenja radova na ojačanju postojeće konstrukcije poda), a pojedine sukladno direktivama Europske komisije (nabava namještaja, nabava vozila, nabava usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju sudova BiH).

- Kod određenih projekata, gdje su procedure provođene sukladno domaćoj legislativi je utvrđeno da Vijeće za pojedine nabave nije posebno provodio procedure izbora dobavljača za taj projekt nego su angažovani dobavljači koji su izabrani u okviru procedure nabava koje su financirane iz sredstava proračuna Vijeća (npr. nabava uredskog materijala u okviru *Projekta potpore pravosuđu 2006.-2007.* vršena je od dobavljača sa kojim je Vijeće zaključilo ugovor o nabavi iz proračunskih sredstava).
- Kod pojedinih procedura nije postojala odluka o nabavi donesena od strane odgovornih osoba Vijeća kojom se definira predmet nabave, vrijednost nabave te vrsta postupka.
- U razdoblju od 2006. do polovine 2008. godine nije postojala praksa donošenja odluka o izboru dobavljača od strane direktora po prijedlogu povjerenstva za ocjenu ponuda. Ista je uvedena u drugoj polovini 2008. godine, nakon naših preporuka.
- U razdoblju od 2006. do polovine 2008. godine, za nabave provedene po domaćim propisima, obavijest o dodjeli ugovora za većinu provedenih postupaka nije objavljena u Službenom glasniku BiH i sačinjeno izvješće o provedenom postupku i dostavljen Agenciji za javne nabave BiH, te nisu vođene evidencije nabava realiziranih putem postupka izravnog sporazuma.

*Nepravilnosti i nedostaci uočeni kod određenih projekata:*

### **Europska komisija:**

- **CARDS 2005 – Projekt potpore 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 Europske zajednice. Nepravilnosti u postupku izbora dobavljača konstatirane su kod sljedećih nabava: uredski materijal, unajmljivanje vozila, usluge tiskanja, kompjutorska oprema, softveri.



**Vlada Norveške:**

- **Projekt potpore pravosuđu 2005.-2006.:** Procedura izbora dobavljača za nabavu kompjutorske opreme provedena je sukladno procedurama nabava Europske unije. Kako donatorskim pismom nisu navedeni uvjeti pod kojim će se vršiti procedure nabava, Vijeće je bilo dužno primjenjivati Zakon o javnim nabavama u BiH.
- **Projekt potpore pravosuđu 2006.-2007.:** Kod ovog projekta je konstatirana paralelna primjena domaćih propisa i propisa Europske komisije. S obzirom da za navedeni projekt donator nije utvrdio uvjete i procedure nabava, Vijeće je bilo dužno postupati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH. Nepravilnosti u postupku izbora dobavljača konstatirane su kod sljedećih nabava: usluge opravki i održavanja zgrada, nabava vozila, usluge izvođenja radova na ojačanju postojeće podne konstrukcije u zgradi Vijeća.
- **Projekt potpore 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 tavanaskog 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 stručnog povjerenstva te nisu ni obuhvaćeni u Izvješću stručnog povjerenstva za tehnički pregled objekta na temelju kojeg je izdano Rješenje o odobrenju za uporabu. Odnosno, navedeni radovi su izvedeni bez provođenja procedura propisanih zakonima koji reguliraju ovu oblast.

**Vlada SAD:**

- **Potpore Uredu disciplinskog tužitelja Vijeća:** Vijeće je 8.4.2005. godine zaključilo Memorandum o razumijevanju sa Javnom ustanovom Centar za obuku sudija i tužitelja Republike Srpske kojim su definirane procedure stvaranja obveza Centra, te način plaćanja. Memorandumom je određeno da Centar provodi nabave uskladno Zakonu o javnim nabavama 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 jesu li ugovoreni radovi okončani, s obzirom da Vijeću nije dostavljena konačna situacija.

#### Vlada Holandije:

- **Projekt informacijsko–komunikacijske tehnologije (IKT) i projekt upravljanja predmetima (CMS):** Nepravilnosti u postupku izbora dobavljača konstatirane su kod sljedećih nabava: usluge hotelskog smještaja, usluge avio prijevoza, unajmljivanje vozila, nabava namještaja, nabava vozila i nabava kompjutorske opreme.

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

***Isto tako revizija sugerira da, prigodom zaključivanja ugovora sa potencijalnim donatorom, Vijeće treba uložiti dodatne napore i dogovoriti da se nabave iz donacije vrše kao i nabave iz sredstava proračuna sukladno domaćoj legislativi iz oblasti nabava (Zakonu i Napatku o javnim nabavama 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:**

- **Projekt potpore pravosuđu 2005.-2006.:**

**Jubilarnе nagrade i pokloni djeci:** Za stabilnost u radu u razdoblju siječanj – svibanj 2006. godine, sukladno Odluci Vijeća ministara, a na temelju odluke direktora Tajništva 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 potpora proračunu Vijeća.

- **Projekt potpora pravosuđu 2006.-2007.:**

**Osiguranje uposlenih:** 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 uposlenih u Vijeću - kolektivno životno osiguranje za razdoblje 1.7.2007. - 31.12.2007. godine iznos od 42,306.09 KM osiguravajućoj kući VANBREDA International iz Belgije.

- **Projekt – potpora reformi pravosuđa 2007.-2008.:**

**Osiguranje uposlenih:** Vijeće je u 2008. godini za osiguranje uposlenih - kolektivno životno osiguranje, uplatilo iznos od 84,752.03 KM osiguravajućoj kući VANBREDA International iz Belgije. Osiguranje je uplaćeno za 60 uposlenih u Vijeću, premda u proračunu 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 sustava 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, sukladno članku 22. Zakona o Javnom RTV servisu BiH, člankom 24. stavak 2. Zakona o Javnom RTV sustavu i na temelju zaključaka Upravnog odbora BH RT, angažovala revizorsku firmu Revsar iz Sarajeva koja je izvršila reviziju finansijskih izvješća 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 unaprjeđenja u poslovanju BH RT, i to:

- BH RT je uredila sustav obračuna i isplate plaća i naknada time što je usvojen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu BH RT, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta BH RT i Pravilnik o plaćama i naknadama uposlenika BH RT;
- Sustav javnih nabava BH RT ima poboljšanja u odnosu na 2005. i 2006. godinu, s tim da su potrebna i dalja unaprjeđenja ovog sustava;
- BH RT je početkom 2007. godine formirala Odjel interne revizije, premda ova funkcija nije u cijelosti 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 temelju 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 financijskom 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 utjecaja na izražavanje mišljenja revizora.

**Sustav internih kontrola:** U dijelu revizije financijskih izvješća za 2008. godinu izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola BH RT. Konstatirali smo pojedine slabosti sustava internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

- BH RT nije donijela pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i pravilnik o financijskom poslovanju koji bi na jedinstven način regulirali odgovornosti i ovlaštenja u upravljanju poslovnim procesima u dijelu financijskog poslovanja. Tako smo u dijelu revizije rashoda uočili propuste u sustavu 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 nabave uredskog materijala i kašnjenje u pravdanju putnih naloga;





- Interne kontrole koje se tiču usklađenosti poslovanja sa pravilima o javnim nabavama i poštivanju propisa u ovoj oblasti nisu ustanovljene i ne funkcioniraju u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg načina korištenja javnih sredstava i punog poštivanja Zakona o javnim nabavama.
- BH RT je početkom 2007. godine formirala Odjel interne revizije i imenovala jednog uposlenog za internog revizora u Uredu generalnog direktora. Međutim, Odjel interne revizije nije izvršavao svoje aktivnosti zbog odsutnosti uposlenog (bolovanje), a sredinom 2009. godine uposlen je još jedan interni revizor na određeno vrijeme. Time poslovi u svezi 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 funkcioniranje BH RT-a ustanovili smo nepotpunu zakonski temelj, odnosno nepostojanje odgovarajućeg cjelovitog zakonskog okvira za racionalno funkcioniranje. Naime, Zakonom o javnom radiotelevizijskom sustavu BiH propisan je zakonski okvir kojim se uređuje Javni radiotelevizijski sustav u BiH i odnosi tri javna RTV servisa. Člankom 44. Zakona o javnom radiotelevizijskom sustavu BiH propisano je da se odgovarajući zakoni i propisi na državnoj i entitetskoj razini moraju usuglasiti s odredbama ovog zakona u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu pomenutog zakona. Sukladno tom zahtjevu 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 kolovozu 2008. godine što je bio jedan od uvjeta registracije Korporacije kao zajedničke upravljačke strukture između javnih RTV servisa. Naime, članak 13. Zakona o Javnom radiotelevizijskom sustavu 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 sustava i neriješeni odnosi između tri javna RTV servisa, što u određenoj mjeri negativno utječe na cjelokupno poslovanje javnih servisa.

Napominjemo kako je teško posmatrati i analizirati rad samo jednog emitera u cijelom sustavu 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 sustav javnog servisa.



Sadašnja organizacija sustava nije u cijelosti zadovoljavajuća i ima brojne nedostatke. To se u prvom redu odnosi na pitanje prikupljanja RTV takse (cjelokupna organizacija u svezi naplate takse je u rukama FTV BiH i RT RS-a, zatim pružanje marketinških usluga je uglavnom prepušteno FTV BiH, a mnogi uposlenici 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 definiran zakonski okvir i određene dileme u konceptualnom pristupu organiziranja BH RT umnogome uzrokuju i brojne druge probleme.

#### Međusobni odnosi BH RT, RTV FBiH i RT RS

Sukladno Zakonu o javnom radiotelevizijskom sustavu Bosne i Hercegovine, sustav javnog emitiranja 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 isprepletano je u gotovo svim segmentima poslovanja, a odnosi koji iz toga proizlaze značajno utječu na poslovanje oba subjekta.

Raspodjelom likvidacijske 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 emitiranje 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 fakturira usluge amortizacije i pružene usluge RTV FBiH. U cilju jasnog definiranja odnosa između ova dva javna servisa, usvojen je i Cjenovnik međusobnih usluga i protijekola o procedurama, rokovima naručivanja, fakturiranja i plaćanja usluga u lipnju 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 nabavu opreme i kapitalna ulaganja, a dio koji nije sporan plaća se neredovito 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 neusuglašenost obveza i potraživanja BH RT sa ostala dva emitera.



## Glavni nalazi

U dijelu revizije finansijskih izvješća BH RT za 2008. godinu izvršili smo reviziju prihoda, rashoda, potraživanja, obveza, stalnih sredstava, zaliha, avansa i kontrolu primjene Zakona o javnim nabavama. 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 obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja (MSFI). Nedostatak ovih računovodstvenih politika u značajnoj mjeri utječe na politike vrednovanja prihoda od RTV taksi, priznavanje potraživanja i procedure otpisa nenaplativih potraživanja, te vrednovanje obveza, stalnih sredstava, zaliha i rezerviranja;
- Međusobni finansijski odnosi BH RT i RTV FBiH nisu zasnovani na vjerodostojnom cjenovniku prema kojem se vrši fakturiranje usluga. Takođe, BH RT ima neusuglašena i neriješena međusobna potraživanja i obveze između ostala dva javna emitera, tako da su prema RTV FBiH iskazana veća potraživanja za 3.633.715 KM i manje obveze za 394.138 KM, a prema RTRS iskazana su veća potraživanja za 493.568 KM i veće obveze za 330.585 KM.
- Prihodi po temelju 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 razdoblja do kraja 2005. godine u ukupnom iznosu od 2.321.934 KM izvršila ispravku na teret rashoda;
- Obveze prema dobavljačima nisu u cijelosti usuglašene, starosna struktura ovih obveza je nepovoljna, a značajan iznos starih obveza prema dobavljačima nije plaćen. Obveze koje se odnose na agenciju Sine qua non d.o.o. Sarajevo u iznosu od 1.152.783 KM nisu usuglašene, a revizija nije mogla potvrditi utemeljenost evidentiranja ovih obveza 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 utemeljenost potpisanog sporazuma o vansudbenoj nagodbi u iznosu od 96.452 KM.
- BH RT nije za dio nabava izvršila izbor najpovoljnijeg ponuđača suglasno Zakonu o javnim nabavama, a kod dijela nabava kod kojih su bile primijenjene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, iste nisu bile u cijelosti izvršene sukladno navedenom zakonu.

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

**Sustav internih kontrola:** Člank A12 Aneksa A govori kako BiH, u okviru svog nacionalnog zakonodavstva, uspostavlja mehanizme financijske kontrole, sukladno tome izvješćuje Vladu Republike Grčke i prenosi informacije HiPERB Nadzornom odboru i Vladi Republike Grčke o dometu, planu i zaključcima kontrole koje se tiču projekta financiranog po HiPERB-u. Nadalje se govori kako Nadzorni odbor zadržava svoje pravo da, putem Tajništva ili samostalnih eksperata, u saradnji sa nacionalnim mehanizmima kontrole BiH, izvrši uvid na licu mjesta posjetom krajnjim korisnicima i projektima koji su u tijeku i verifikaciju sa obrascem financijske revizije. U slučaju određenih neregularnosti vezano za informaciju datu od strane krajnjeg korisnika, kroz izvješća 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 otkáže pomoć.

Uočene primjedbe na postojeći sustav 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 izvješćivanja.



***Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može utjecati na povećane rizike poslovanja i imati određen negativan utjecaj na racionalno i transparentno upravljanje Projektom.***

**Upravljanje i rukovođenje projektom HiPERB 1 - upravljačka struktura**

**Projekta:** Revidirajući Projekt 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. Godišnje izvješće se dostavlja HiPERB Nadzornom odboru i pregleda ga i odobrava Zajednički upravni odbor. Ukoliko, u roku od dva mjeseca nakon prijema godišnjeg izvješća, HiPERB Nadzorni odbor ne pošalje opravdanu izjavu o nedostacima ovog izvješća, navedeno izvješće se smatra prihvatljivim. U slučaju konačnog izvješća ovo razdoblje je pet mjeseci. Revidirajući spomenuti Projekat uočili smo kako se tijekom realizacije istog tri puta mijenjao nacionalni koordinator i kako je ta činjenica u određenoj mjeri utjecala 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 definiran kvalitetan sustav upravljanja i rukovođenja Projektom koji sustavno rješava probleme koji se javljaju tijekom 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 dodanu kvalitetu u smislu ukupne efikasnosti realizacije Projekta.***

**Prihodi – izvori financiranja Projekta HiPERB 1:** Projekt se financirao iz dva izvora. Prvi izvor su donatorska sredstva Vlade Republike Grčke, a drugi izvor su proračunska sredstva iz Proračuna 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, usuglašen je novi ukupni proračun Projekta u iznosu od 16.789.989,53 EUR na račun povećanja donatorskih sredstava, čime je udio donatora u financiranju projekta povećan na 80,40%.



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

Tablica 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 projekt menadžera	200.000,00	300.032,28	150,02	391.166,00	586.812,13	150,02
5.	Usluge nadzornog tijela	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
	<b>UKUPNO:</b>	<b>16.789.989,53</b>	<b>17.057.316,60</b>	<b>101,59</b>	<b>32.838.365,22</b>	<b>33.361.211,53</b>	<b>101,59</b>

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

Tablica 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 Proračuna institucija BiH u ukupnom financiranju 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 sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je Projekt realiziran. Smatramo da su osobe uključene u realizaciju projekta uložile 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 organizirana na zadovoljavajućoj razini te smo se, prigodom revidiranja, uvjerali u određene slabosti i nedostatke, a tu prije svega mislimo na neformiranje Zajedničkog upravnog odbora Projekta koji je bio predviđen Sporazumom.
- Procedure izvješćivanja, po mišljenju revizije, nisu bile organizirane i sprovedene u cijelosti na zadovoljavajućoj razini iz jednostavnog razloga što Zajednički upravni odbor nije bio formiran, a Sporazumom je bilo predviđeno kako je isti ugrađen u procedure izvješćivanja.
- Procedure nabava koje su realizirane u okviru realizacije Projekta također nisu u cijelosti sprovedene na zadovoljavajućoj razini, te su uočeni određeni propusti i nedostaci, te skrećemo pozornost na neizvjesnost ishoda sudbenog spora za nabavu namještaja u okviru HiPERB 2.



## 9. ULOGA I ODGOVORNOST VRI<sup>17</sup> 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, podriiva dobro upravljanje, pravičnost i socijalnu pravdu, pospješuje rast organiziranog kriminala i ugrožava stabilnost demokratskih institucija i moralnih temelja društva.

Da bi se korupcija suzbijala i da bi se osiguralo očuvanje temeljnih 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 tolerirati 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 definirane u dokumentu *Uloga i odgovornost VRI u BiH u svezi 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; utjecaj 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 izvješća o reviziji, davanju savjeta-preporuka te saradnji sa drugim institucijama. Veoma važnu ulogu igra Parlamentarna skupština BiH, njena nadležna povjerenstva i Tužiteljstvo BiH, ali i pojedinci i njihov stav prema ovoj pošasti današnjice.

Veliki značaj imaju i interne kontrole. Omogućiti bolje funkcioniranje internih kontrola znači, spriječiti ono što VRI 'mora da riješi'. Potrebno je uložiti ogroman napor u podizanju razine 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 revizijske institucije. Antikorupcijski 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.

---

<sup>17</sup> Vrhovna revizijska institucija





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

2. Cilj i temeljna načela revizije financijskih izvješća jesu omogućiti revizoru da izrazi svoje mišljenje o tome jesu li financijska izvješća u svim značajnim odrednicama pripremljena sukladno utvrđenim okvirima financijskog izvješćivanja. *Dakle, uloga VRI BiH nije primarno borba protiv prijave i korupcije, već da provjeri jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole, koji će spriječiti prijevaru i korupciju ili im umanjiti prostor za djelovanje.*

Obavljanjem financijskih 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 surađuje s ministarstvima i drugim državnim tijelima u osiguravanju stabilnih kontrolnih sustava i sustava odgovornosti u javnom sektoru. Imajući u vidu kako je svrha sprječavanja korupcije zaštita javnog novca od zloraba i gubitka i da je lakše njihovo sprječavanje nego otkrivanje, nastoji se pridonijeti ponajprije poboljšanjem ukupne transparentnosti i odgovornosti, te podržavanjem okruženja koje ograničava prigode za činjenje 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 godišnje izvješće kao i izvješće o obavljenim revizijama. Izvješća o obavljenim revizijama u kojima su opisane utvrđene činjenice i nepravilnosti, te dane 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 revizijskih izvješća u medijima, pridonosi transparentnosti i jačanju ugleda revizije u javnosti.

#### Jačanju svijesti i povećanju odgovornosti pri korištenju javnih sredstava

VRI BIH daje preporuke u svezi sa korištenjem javnih sredstava, usmjeravajući - gdje je potrebno - pozornost na mogućnost zloraba, 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, sustava 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 pozornost 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, ignoriralo 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 utjecati na revizorovu procjenu inherentnog rizika i kontrolnog rizika. Stoga revizor mora raditi stručnu procjenu kada razmatra faktore rizika pojedinačno ili u kombinaciji, te s obzirom na to postoje li određene kontrole koje umanjuju rizik.

Kada revizor otkrije okolnosti koje upućuju na moguće pogrešno prikazivanje u financijskim izvješćima, bilo zbog greške ili zbog prijevare, on ima obvezu saopćiti tu informaciju primjerenom razini menadžmenta. Sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija BiH, VRI BIH je dužna, nakon što informira menadžment i rukovoditelje revidiranog subjekta, izvijestiti i nadležne organe za provođenje zakona kada postoji sumnja o značajnom kršenju zakona.



O istom će se izvijestiti Ministarstvo financija i odgovorni ministar. Mogućnost postojanja prijave (premda eventualni učinak na financijske izvješća ne mora biti značajan) revizor mora dokumentovati prikupljenim dokazima. Glavni revizor je, na neki način, glavna veza sustava zaštite integriteta države. Kao dužnosnik koji je zadužen za financijsku reviziju prihoda i rashoda tijela vlasti, glavni revizor djeluje kao čuvar financijskog integriteta i kredibiliteta informacija o kojima je podneseno izvješće.

Primjenjivanje visokih etičkih standarda i neprekidna aktivnost protiv zlorabe 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 razine korupcije u BiH, te ojača povjerenje u rad Ureda, jedne od ključnih institucija vlasti u BiH.

5.1. Postavljeni zadatak se realizuje kroz definirane ciljeve:

- uspostaviti efikasan sustav 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 uposlenika Ureda o rizicima od korupcije;
- koordinirati aktivnosti sa drugim subjektima.

5.2. Cilj prevencije je da se kreiraju uvjeti koji minimiziraju mogućnosti za korupciju. To se postiže:

- dosljednom primjenom zakonskih rješenja na prevenciji korupcije te dokumenta *Uloga i odgovornost VRlu svezi 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;
- punom transparentnošću i jačanjem odgovornosti u radu;
- eliminiranjem mreža patronata, nepotizma, klijentelizma i favoriziranja.



5.3. U ovom ozbiljnom procesu neophodno je pridržavati se načela, i to:

- Prevencija na suzbijanju korupcije je odgovornost Ureda u zakonski danim okvirima. U tom smislu, Ured će biti otvoren za svaku vrstu saradnje sa domaćim i međunarodnim institucijama.
- Korupcija je sustavan 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 koordiniranim naporima nositelja javnih funkcija i javnih službenika uz aktivnu potporu privrede, a u cijelosti 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.
- Obveza je svakog građanina i javnog službenika da ima aktivnu ulogu u suprostavljanju korupciji. Svaki građanin ima moralnu obvezu da prijavi svaki oblik korupcije.

5.4. Prigodom realizacije definiranih obveza 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 tijela vlasti na drugim razinama;
- usklađivanje regulative sa međunarodnim dokumentima i standardima u postavljenim vremenskim okvirima.

5.5. Za kvalitetno i učinkovito provođenje Strategije neophodno je:

- usvajanje akcijskog plana sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju;
- osiguranje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja;
- izrada periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

Do kraja vremenskog okvira koji obuhvaća 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, koordinirala borba protiv korupcije, pružila potrebna pomoć nadležnim tijelima u otkrivanju i provjeravanju slučajeva korupcije i pokrenuli odgovarajući postupci.





**PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2009. GODINU**  
**- Pojedinačno po proračunskim korisnicima -**



**IZVRŠENJE PRORAČUNA PO KLIJENTIMA ZA 2009. GODINU -  
kazalo/tablice**

1.	Parlamentarna skupština BiH	225
2.	Predsjedništvo BiH	226
3.	Ministarstvo obrane BiH	227
4.	Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH	228
5.	Ustavni sud BiH	230
6.	Sud BiH	231
7.	Tužiteljstvo BiH	232
8.	Pravobraniteljstvo BiH	234
9.	Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH	235
10.	Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH	236
11.	Direkcija za europske integracije BiH	237
12.	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	238
13.	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	239
14.	Agencija za unaprjeđenje 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 financija i trezora BiH	247
22.	Uprava za neizravno 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH	256
30.	Centar za uklanjanje mina u BiH	257
31.	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	258
32.	Središnje izborno povjerenstvo BiH	259
33.	Povjerenstvo 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 regulativna 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 nabave 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 ombudsmana 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 kvalitete	287
60.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	288
61.	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja	289
62.	Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH	290

## Parlamentarna skupština BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po MMF-u	Restrukt. i tekuća pričuva	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>15.314.000</b>	<b>-442.000</b>	<b>65.000</b>	<b>14.937.000</b>	<b>14.309.888</b>	<b>627.112</b>	<b>96</b>
1.	Plaće uposlenih	8.649.000	0	180.000	8.829.000	8.771.968	57.032	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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 komunakne usluge	0	0	0	0	0	0	0
6.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>2.314.000</b>	<b>0</b>	<b>1.336.438</b>	<b>3.650.438</b>	<b>3.039.198</b>	<b>611.241</b>	<b>83</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	314.000	0	-50.000	264.000	263.983	17	100
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>17.628.000</b>	<b>-442.000</b>	<b>1.401.438</b>	<b>18.587.438</b>	<b>17.349.085</b>	<b>1.238.353</b>	<b>93</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>884.289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>884.289</b>	<b>859.962</b>	<b>0</b>	<b>97</b>
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
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>18.512.289</b>	<b>-442.000</b>	<b>1.401.438</b>	<b>19.471.727</b>	<b>18.209.047</b>	<b>1.238.353</b>	<b>94</b>
	Broj uposlenih	208			208	197	11	95

## Predsjedništvo BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>8.830.000</b>	<b>-396.295</b>	<b>134.172</b>	<b>8.567.877</b>	<b>7.425.843</b>	<b>1.142.034</b>	<b>87</b>
1.	Plaće uposlenih	4.091.000	-132.315	0	3.958.685	3.329.433	629.252	84
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>560.000</b>	<b>0</b>	<b>-134.172</b>	<b>425.828</b>	<b>391.285</b>	<b>34.543</b>	<b>92</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	560.000	0	-134.172	425.828	391.285	34.543	92
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>9.390.000</b>	<b>-396.295</b>	<b>0</b>	<b>8.993.705</b>	<b>7.817.128</b>	<b>1.176.577</b>	<b>87</b>
<b>IV.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>9.390.000</b>	<b>-396.295</b>	<b>0</b>	<b>8.993.705</b>	<b>7.817.128</b>	<b>1.176.577</b>	<b>87</b>
	Broj uposlenih	93			93	92	1	98

## Ministarstvo obrane BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red . broj	Vrsta rashoda	Zahtjev za proračun	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7 )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>433.577.192</b>	<b>365.939.000</b>	<b>-</b>	<b>-4.548.840</b>	<b>343.648.885</b>	<b>331.955.139</b>	<b>11.693.746</b>	<b>97</b>
1	Plaće uposlenih	228.678.796	216.877.000	-7.590.695	0	209.286.305	208.068.059	1.218.246	99
2	Naknade troškova uposl.	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	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>55.887.950</b>	<b>5.304.000</b>	<b>0</b>	<b>4.548.840</b>	<b>9.852.840</b>	<b>9.418.684</b>	<b>434.156</b>	<b>96</b>
1	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Nabava građevina	5.538.000	1.160.000	0	0	1.160.000	1.127.723	32.277	97
3	Nabava opreme	39.284.950	2.379.000	0	3.348.840	5.727.840	5.326.136	401.704	93
4	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>489.465.142</b>	<b>371.243.000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>353.501.725</b>	<b>341.373.823</b>	<b>12.127.902</b>	<b>97</b>
<b>Odobrene novčane donacije i ostalo</b>									
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240.871</b>	<b>38.468</b>	<b>202.403</b>	<b>16</b>
1	Donacija Vlade SAD-a					186.625	0	186.625	0
2	Donac. prijatelj. zemalja					54.246	38.468	15.778	71
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>489.465.142</b>	<b>371.243.000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>353.742.596</b>	<b>341.412.291</b>	<b>12.330.305</b>	<b>97</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>10.819</b>	<b>10.819</b>			<b>10.819</b>	<b>10.306</b>	<b>513</b>	<b>95</b>

## Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenj mje re uštede (po zahtj. MMF)	Restruk turiranj e budž.	Tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>4.631.000</b>	<b>-115.185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.515.815</b>	<b>4.120.085</b>	<b>395.730</b>	<b>91</b>
1.	Plaće uposlenih	2.915.000	-18.375	0	0	2.896.625	2.630.992	265.633	91
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>2.614.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.614.000</b>	<b>2.350.612</b>	<b>263.388</b>	<b>90</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	2.614.000	0	0	0	2.614.000	2.350.612	263.388	90
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.245.000</b>	<b>-115.185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.129.815</b>	<b>6.470.698</b>	<b>659.117</b>	<b>91</b>

<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>9.670.465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.670.465</b>	<b>5.823.301</b>	<b>3.847.164</b>	<b>60</b>
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
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>16.915.465</b>	<b>-115.185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.800.280</b>	<b>12.293.999</b>	<b>4.506.281</b>	<b>73</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>80</b>	<b>80</b>			<b>80</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Ustavni sud BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna 31.12.2009.	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	<b>Tekući izdaci</b>	<b>4,980,000</b>	<b>-18,100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,961,900</b>	<b>4,903,661</b>	<b>58,239</b>	<b>99</b>
1.	Plaće uposlenih	3,935,000	0	-136,000	0	3,799,000	3,759,980	39,020	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>20,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20,000</b>	<b>19,972</b>	<b>28</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	20,000	0	0	0	20,000	19,972	28	100
4.	Nabava 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.	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV.	<b>Ukupan proračun</b>	<b>5,000,000</b>	<b>-18,100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,981,900</b>	<b>4,923,633</b>	<b>58,267</b>	<b>99</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
V.	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40,714</b>	<b>40,714</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
1.	Donacija SAD i EC					40,714	40,714		100
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>5,000,000</b>	<b>-18,100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,022,614</b>	<b>4,964,347</b>	<b>58,267</b>	<b>99</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>90</b>				<b>90</b>	<b>90</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Sud BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve *	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razli ka	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>10.457.000</b>	<b>-243.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.213.053</b>	<b>9.581.161</b>	<b>631.892</b>	<b>94</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	7.129.000	-55.137	-326.000		6.747.863	6.453.356	294.507	96
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>63.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>63.000</b>	<b>51.911</b>	<b>11.089</b>	<b>82</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	46.000				46.000	44.977	1.023	98
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.					0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	17.000				17.000	6.935	10.065	41
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>10.520.000</b>	<b>-243.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.276.053</b>	<b>9.633.072</b>	<b>642.981</b>	<b>94</b>
<b>Odobrene donacije i ostalo</b>									
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>								
1.									
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>10.520.000</b>	<b>-243.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.276.053</b>	<b>9.633.072</b>	<b>642.981</b>	<b>94</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>184</b>				<b>184</b>	<b>174</b>	<b>10</b>	<b>95</b>



## Tužiteljstvo BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje - mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Restrukturiranje II	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7.844.000</b>	<b>164.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.679.810</b>	<b>6.150.441</b>	<b>1.529.369</b>	<b>80</b>
1.	Plaće uposlenih	6.266.000	55.770			6.210.230	5.069.589	1.140.641	82
2.	Naknade troškova uposlenih	823.500	65.920			757.580	411.569	346.011	54
3.	Putni troškovi	103.300		35.000	25.000	163.300	148.542	14.758	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	54.400			10.000	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>	<b>65.428</b>	<b>4.572</b>	<b>93</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0	
2.	Nabava građevina					0		0	
3.	Nabava namještaja					1.100	1.097	3	100
4.	Nabava oprema za prenos podataka i glasa					2.600	2.080	520	80
5.	Nabava softvera					2.400	1.041	1.359	43
6.	Nabava opreme					6.900	5.727	1.173	83
7.	Nabava motornih vozila					50.000	49.778	222	100
8.	Nabava ostalih stalnih sreds.					7.000	5.705	1.295	81
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>					<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.914.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.749.810</b>	<b>6.215.869</b>	<b>1.533.941</b>	<b>80</b>

<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>96.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96.000</b>	<b>95.497</b>	<b>503</b>	<b>99</b>
1.	Naknade troškova uposlenih	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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>				<b>5.000</b>	<b>4.971</b>	<b>29</b>	<b>99</b>
3.	Nabava opreme	5.000				5.000	4.971	29	99
<b>III.</b>	<b>Ukupan proračun UDARNA GRUPA</b>	<b>101.000</b>	<b>0</b>			<b>101.000</b>	<b>100.467</b>	<b>533</b>	<b>99</b>
	<b>Ukupan proračun</b>	<b>8.015.000</b>	<b>164.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.850.810</b>	<b>6.316.336</b>	<b>1.534.474</b>	<b>80</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>PLANIRANI</b>	<b>157</b>		prosječ no		<b>147</b>		

## Pravobraniteljstvo BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.233.000</b>	<b>-52.995</b>	<b>0</b>		<b>1.180.005</b>	<b>857.358</b>	<b>322.647</b>	<b>73</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	897.000	-31.395	-10.000		855.605	580.626	274.979	68
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>7.000</b>		<b>0</b>		<b>7.000</b>	<b>6.514</b>	<b>486</b>	<b>93</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	7.000				7.000	6.514	486	93
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.240.000</b>	<b>-52.995</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.187.005</b>	<b>863.873</b>	<b>323.132</b>	<b>73</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>								
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.240.000</b>	<b>-52.995</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.187.005</b>	<b>863.873</b>	<b>323.132</b>	<b>73</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>21</b>				<b>18</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>94</b>

## Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

ed. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštete po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>2.045.000</b>	<b>-87.430</b>	<b>181.023</b>	<b>2.138.593</b>	<b>1.634.628</b>	<b>503.965</b>	<b>76</b>
1.	Plaće uposlenih	1.398.000	-48.930	88.003	1.437.073	1.066.002	371.071	74
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>-4.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.972</b>	<b>28</b>	<b>99</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	6.000	0	-4.000	2.000	1.972	28	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>2.051.000</b>	<b>-87.430</b>	<b>177.023</b>	<b>2.140.593</b>	<b>1.636.600</b>	<b>503.993</b>	<b>76</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>117.230</b>			<b>117.230</b>	<b>114.570</b>	<b>2.660</b>	<b>98</b>
1.	Donacija - Zaštita prava djeteta	117.230			117.230	114.570	2.660	98
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>2.168.230</b>	<b>-87.430</b>	<b>177.023</b>	<b>2.257.823</b>	<b>1.751.170</b>	<b>506.653</b>	<b>78</b>
	Broj uposlenih	36			36	36	0	100

## Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>4.120.000</b>	<b>-196.730</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>3.945.270</b>	<b>3.755.482</b>	<b>189.788</b>	<b>95</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	1.746.000	-61.110			1.684.890	1.680.413	4.477	100
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>100.000</b>				<b>100.000</b>	<b>74.563</b>	<b>25.437</b>	<b>75</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	100.000				100.000	74.563	25.437	75
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>4.220.000</b>	<b>-196.730</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>4.045.270</b>	<b>3.830.045</b>	<b>215.225</b>	<b>95</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>								
1.									
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>4.220.000</b>	<b>-196.730</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>4.045.270</b>	<b>3.830.045</b>	<b>215.225</b>	<b>95</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>55</b>				<b>55</b>	<b>56</b>	<b>-1</b>	<b>102</b>

## Direkcija za europske integracije BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenj e mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukt uriranje proračun a.	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6 )	Izvršenje proračun	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3.928.000</b>	<b>-173.555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.754.445</b>	<b>2.763.127</b>	<b>991.318</b>	<b>74</b>
1.	Plaće uposlenih	2.457.000	-85.995			2.371.005	1.872.570	498.435	79
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>27.840</b>	<b>2.161</b>	<b>93</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0	
2.	Nabava građevina					0		0	
3.	Nabava opreme	25.000				25.000	25.200	-200	101
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	5.000				5.000	2.639	2.361	53
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0	
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>3.958.000</b>	<b>-173.555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.784.445</b>	<b>2.790.967</b>	<b>993.479</b>	<b>74</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>691.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>691.385</b>	<b>418.011</b>	<b>273.374</b>	<b>60</b>
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
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>4.649.385</b>	<b>-173.555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.475.830</b>	<b>3.208.978</b>	<b>1.266.852</b>	<b>72</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>85</b>				<b>85</b>	<b>75</b>	<b>10</b>	<b>88</b>

## Ministarstvo vanjskih poslova BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	<b>Tekući izdaci</b>	<b>55.412.000</b>	<b>-2.170.263</b>	<b>1.293</b>	<b>53.243.030</b>	<b>51.317.719</b>	<b>1.925.311</b>	<b>96</b>
1.	Plaće uposlenih	27.710.000	-1.150.183	-1.930.000	24.629.817	23.503.485	1.126.332	95
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>1.476.000</b>	<b>0</b>	<b>8.503.254</b>	<b>9.979.254</b>	<b>8.496.404</b>	<b>1.482.850</b>	<b>85</b>
1.	Nabava zemljišta			231.801	231.801	231.801	0	100
2.	Nabava građevina			8.241.453	8.241.453	7.122.392	1.119.061	86
3.	Nabava opreme	926.000		430.000	1.356.000	1.049.352	306.648	77
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inv.es. održ.	550.000		-400.000	150.000	92.859	57.141	62
III.	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>159.669</b>	<b>159.669</b>	<b>16.021</b>	<b>133.648</b>	<b>16</b>
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.	<b>Ukupan proračun</b>	<b>56.888.000</b>	<b>-2.170.263</b>	<b>8.664.216</b>	<b>63.381.953</b>	<b>59.840.144</b>	<b>3.541.809</b>	<b>94</b>
V.	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.286</b>	<b>544.286</b>	<b>0</b>	<b>544.286</b>	<b>0</b>
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.	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>56.888.000</b>	<b>-2.170.263</b>	<b>9.208.502</b>	<b>63.926.239</b>	<b>59.840.144</b>	<b>4.086.095</b>	<b>94</b>
VII.	<b>Broj uposlenih</b>	<b>495</b>			<b>495</b>	<b>469</b>	<b>26</b>	<b>95</b>

## Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>6.799.000</b>	<b>-299.495</b>			<b>6.499.505</b>	<b>6.126.128</b>	<b>373.377</b>	<b>94</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	4.629.000	-162.015			4.466.985	4.309.734	157.251	96
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>180.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>180.000</b>	<b>72.157</b>	<b>107.843</b>	<b>40</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	180.000				180.000	72.157	107.843	40
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>350.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
1.	Sajmovi u zemlji	200.000				200.000	200.000		100
2.	Sajmovi u inostranstvu	150.000				150.000	150.000		100
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.329.000</b>	<b>-299.495</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.029.505</b>	<b>6.548.285</b>	<b>481.220</b>	<b>93</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>								
1.									
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>7.329.000</b>	<b>-299.495</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.029.505</b>	<b>6.548.285</b>	<b>481.220</b>	<b>93</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>157</b>				<b>157</b>	<b>156</b>	<b>1</b>	<b>99</b>



## Agencija za unapređenje inozemnih investicija BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.942.000</b>	<b>-90.035</b>	<b>0</b>	<b>1.851.965</b>	<b>1.711.185</b>	<b>140.780</b>	<b>92</b>
1.	Plaće uposlenih	991.000	-34.685	-53.000	903.315	838.667	64.648	93
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.000</b>	<b>34.919</b>	<b>81</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	35.000	0	0	35.000	34.919	81	100
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>2.011</b>	<b>2.002.011</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.011</b>	<b>100</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>3.977.000</b>	<b>-90.035</b>	<b>2.011</b>	<b>3.888.976</b>	<b>3.746.104</b>	<b>142.871</b>	<b>96</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>3.977.000</b>	<b>-90.035</b>	<b>2.011</b>	<b>3.888.976</b>	<b>3.746.104</b>	<b>142.871</b>	<b>96</b>
	Broj uposlenih	33			33	27	6	82

## Ured za veterinarstvo

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. pričuva	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>5.037.000</b>	<b>-238.515</b>	<b>-415.600</b>	<b>184.673</b>	<b>4.567.558</b>	<b>4.051.536</b>	<b>516.022</b>	<b>89</b>
1.	Plaće uposlenih	1.899.000	-66.465	-100.000	0	1.732.535	1.717.468	15.067	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>470.000</b>	<b>0</b>	<b>415.600</b>	<b>273.327</b>	<b>1.158.927</b>	<b>881.422</b>	<b>277.505</b>	<b>76</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	470.000	0	415.600	273.327	1.158.927	881.422	277.505	76
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inv.es.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>5.507.000</b>	<b>-238.515</b>	<b>0</b>	<b>458.000</b>	<b>5.726.485</b>	<b>4.932.958</b>	<b>793.527</b>	<b>86</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.324.337</b>	<b>5.324.337</b>	<b>4.089.739</b>	<b>1.234.598</b>	<b>77</b>
1.	Podrška borbi protiv bruceloze	0	0	0	5.324.337	5.324.337	4.089.739	1.234.598	77
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>5.507.000</b>	<b>-238.515</b>	<b>0</b>	<b>5.782.337</b>	<b>11.050.822</b>	<b>9.022.697</b>	<b>2.028.125</b>	<b>82</b>
	Broj uposlenih	70				70	73		104

## Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>773.000</b>	<b>-36.970</b>	<b>0</b>	<b>736.030</b>	<b>647.508</b>	<b>88.522</b>	<b>88</b>
1.	Plaće uposlenih	482.000	-16.870	0	465.130	406.344	58.786	87
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>315.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>315.000</b>	<b>311.840</b>	<b>3.160</b>	<b>99</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	15.000	0	25.000	40.000	39.957	43	100
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.088.000</b>	<b>-36.970</b>	<b>0</b>	<b>1.051.030</b>	<b>959.349</b>	<b>91.681</b>	<b>91</b>
<b>IV.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.088.000</b>	<b>-36.970</b>	<b>0</b>	<b>1.051.030</b>	<b>959.349</b>	<b>91.681</b>	<b>91</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>25</b>			<b>25</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	<b>84</b>

## Konkurencijsko vijeće BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.693.000</b>	<b>-74.645</b>	<b>0</b>	<b>1.618.355</b>	<b>1.430.664</b>	<b>187.691</b>	<b>88</b>
1.	Plaće uposlenih	1.083.000	-37.905	0	1.045.095	946.351	98.744	91
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>24.827</b>	<b>173</b>	<b>99</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	25.000	0	0	25.000	24.827	173	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.718.000</b>	<b>-74.645</b>	<b>0</b>	<b>1.643.355</b>	<b>1.455.491</b>	<b>187.864</b>	<b>89</b>
<b>IV.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.718.000</b>	<b>-74.645</b>	<b>0</b>	<b>1.643.355</b>	<b>1.455.491</b>	<b>187.864</b>	<b>89</b>
	Broj uposlenih	28			28	28	0	100

## Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcij e-mjere uštede MMF-a	Restrukt ur. i tekuće pričuve	Ukupno proračun (4-5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>6.208.000</b>	<b>208.330</b>	<b>0</b>	<b>5.999.670</b>	<b>4.620.693</b>	<b>1.378.977</b>	<b>77</b>
1.	Plaće uposlenih	3.016.000	105.560	0	2.910.440	2.747.414	163.026	94
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>418.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>418.000</b>	<b>228.567</b>	<b>189.433</b>	<b>55</b>
1.	Nabava zemljišta		0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina		0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	268.000	0	0	268.000	78.567	189.433	29
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>680.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>680.000</b>	<b>301.288</b>	<b>378.712</b>	<b>44</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.306.000</b>	<b>208.330</b>	<b>0</b>	<b>7.097.670</b>	<b>5.150.548</b>	<b>1.947.122</b>	<b>73</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije i udružena sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>756.895</b>	<b>334.650</b>	<b>422.245</b>	<b>44</b>
1.	Donacija - Portus				26.895	0	26.895	0
2.	Udružena sredstva - rijeka Sava				730.000	334.650	395.350	46
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama i udruženim sred.</b>	<b>7.306.000</b>	<b>208.330</b>	<b>0</b>	<b>7.854.565</b>	<b>5.485.198</b>	<b>2.369.367</b>	<b>70</b>
	Broj uposlenih	98			98	97	1	99

## Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7.032.000</b>	<b>-348.675</b>	<b>-1.500.000</b>	<b>5.183.325</b>	<b>4.392.429</b>	<b>790.896</b>	<b>85</b>
1.	Plaće uposlenih	1.815.000	-63.525	-150.000	1.601.475	1.469.999	131.476	92
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>690.000</b>	<b>0</b>	<b>1.500.000</b>	<b>2.190.000</b>	<b>2.181.192</b>	<b>8.808</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina	250.000		1.200.000	1.450.000	1.442.329	7.671	99
3.	Nabava opreme	440.000		300.000	740.000	738.863	1.137	100
4.	Nabava ostalih stalnih sred.						0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.						0	
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.722.000</b>	<b>-348.675</b>	<b>0</b>	<b>7.373.325</b>	<b>6.573.621</b>	<b>799.704</b>	<b>89</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>7.722.000</b>	<b>-348.675</b>	<b>0</b>	<b>7.373.325</b>	<b>6.573.621</b>	<b>799.704</b>	<b>89</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>56</b>			<b>56</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Regulatorna agencija za komunikacije BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restru. proračuna	Tekuća pričuva - Višak prihoda	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>6.615.000</b>	<b>-287.820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.327.180</b>	<b>5.331.469</b>	<b>995.711</b>	<b>84</b>
1.	Plaće uposlenih	4.044.000	-141.540	0	0	3.902.460	3.582.269	320.191	92
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>2.121.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.121.000</b>	<b>2.012.202</b>	<b>108.798</b>	<b>95</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	2.121.000	0	0	0	2.121.000	2.012.202	108.798	95
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Program posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.250.000</b>	<b>2.250.000</b>	<b>1.646.017</b>	<b>603.983</b>	<b>73</b>
1.	Akumulirana namjenska sredstva	0	0	0	2.250.000	2.250.000	1.646.017	603.983	73
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>8.736.000</b>	<b>-287.820</b>	<b>0</b>	<b>2.250.000</b>	<b>10.698.180</b>	<b>8.989.688</b>	<b>1.708.492</b>	<b>84</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>8.736.000</b>	<b>-287.820</b>	<b>0</b>	<b>2.250.000</b>	<b>10.698.180</b>	<b>8.989.688</b>	<b>1.708.492</b>	<b>84</b>
	Broj uposlenih	107				107	112	-5	104

## Ministarstvo financija i trezora BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturirane proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7,429,000</b>	<b>-330,470</b>	<b>-210,000</b>	<b>0</b>	<b>6,888,530</b>	<b>6,217,839</b>	<b>670,691</b>	<b>90</b>
1.	Plaće uposlenih	4,386,000	-153,510			4,232,490	4,072,534	159,956	96
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>251,000</b>	<b>0</b>	<b>210,000</b>	<b>0</b>	<b>461,000</b>	<b>339,171</b>	<b>121,829</b>	<b>74</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0	0
2.	Nabava građevina					0		0	0
3.	Nabava opreme	251,000		210,000		461,000	339,171	121,829	74
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.					0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7,680,000</b>	<b>-330,470</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7,349,530</b>	<b>6,557,009</b>	<b>792,521</b>	<b>89</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>7,680,000</b>	<b>-330,470</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7,349,530</b>	<b>6,557,009</b>	<b>792,521</b>	<b>89</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>150</b>				<b>150</b>	<b>142</b>	<b>8</b>	<b>95</b>



## Uprava za neizravno oporezivanje BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red . broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće priču- ve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7 )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>93.357.000</b>	<b>-4.158.885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89.198.115</b>	<b>82.460.364</b>	<b>6.737.751</b>	<b>92</b>
1.	Plaće uposlenih	61.905.000	-2.166.675			59.738.325	57.793.939	1.944.386	97
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>5.376.000</b>	<b>0</b>	<b>5.312.134</b>	<b>0</b>	<b>10.688.134</b>	<b>1.289.837</b>	<b>9.398.297</b>	<b>12</b>
1.	Nabava zemljišta	3.000.000		1.792.382		4.792.382	411.168	4.381.214	9
2.	Nabava građevina	1.500.000		444.144		1.944.144	251.943	1.692.200	13
3.	Nabava opreme	876.000				876.000	626.726	249.274	72
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.					0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.			3.075.608		3.075.608		3.075.608	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>98.733.000</b>	<b>-4.158.885</b>	<b>5.312.134</b>	<b>0</b>	<b>99.886.249</b>	<b>83.750.201</b>	<b>16.136.048</b>	<b>84</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>98.733.000</b>	<b>-4.158.885</b>	<b>5.312.134</b>	<b>0</b>	<b>99.886.249</b>	<b>83.750.201</b>	<b>16.136.048</b>	<b>84</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>2.476</b>					<b>2.464</b>		<b>0</b>

## Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna/ povećanje	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>6,777,000</b>	<b>-300,255</b>	<b>500,000</b>	<b>6,976,745</b>	<b>5,208,498</b>	<b>1,768,247</b>	<b>75</b>
1.	Plaće uposlenih	3,585,000	-125,475	0	3,459,525	2,916,196	543,329	84
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>75,000</b>	<b>0</b>	<b>50,000</b>	<b>125,000</b>	<b>123,310</b>	<b>1,690</b>	<b>99</b>
1.	Namještaj	0	0	0	0	373	-373	0
2.	Motorna vozila	0	0	0	0	22,495	-22,495	0
3.	Nabava opreme	75,000	0	50,000	125,000	100,272	24,728	80
4.	Ugostiteljska oprema	0	0	0	0	170	-170	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>6,908,000</b>	<b>0</b>	<b>-550,000</b>	<b>6,358,000</b>	<b>6,358,000</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
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 rav. spo. BiH	250,000	0	-250,000	0	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>13,760,000</b>	<b>-300,255</b>	<b>0</b>	<b>13,459,745</b>	<b>11,689,808</b>	<b>1,769,937</b>	<b>87</b>

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
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>13,760,000</b>	<b>-300,255</b>	<b>3,060,985</b>	<b>16,520,730</b>	<b>12,439,890</b>	<b>4,080,840</b>	<b>75</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>100</b>			<b>100</b>	<b>94</b>	<b>6</b>	<b>94</b>

## Ministarstvo pravde BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>11.064.000</b>	<b>-517.095</b>	<b>0</b>	<b>10.546.905</b>	<b>9.865.231</b>	<b>681.674</b>	<b>94</b>
1.	Plaće uposlenih	5.885.000	-205.975	-120.000	5.559.025	5.152.004	407.021	93
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>2.843.000</b>	<b>0</b>	<b>983.491</b>	<b>3.826.491</b>	<b>187.758</b>	<b>3.638.733</b>	<b>5</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina	2.628.000		983.491	3.611.491		3.611.491	0
3.	Nabava opreme	215.000			215.000	187.758	27.242	87
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>13.907.000</b>	<b>-517.095</b>	<b>983.491</b>	<b>14.373.396</b>	<b>10.052.989</b>	<b>4.320.407</b>	<b>70</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62.586</b>	<b>1.622</b>	<b>60.964</b>	<b>3</b>
1.	AECID				62.586	1.622	60.964	3
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>13.907.000</b>	<b>-517.095</b>	<b>983.491</b>	<b>14.435.982</b>	<b>10.054.611</b>	<b>4.381.371</b>	<b>70</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>219</b>			<b>219</b>	<b>219</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Ministarstvo sigurnosti BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red Broj	Vrsta rashoda	Odobreni Proračun po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restruktur iranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7,618,000</b>	<b>-339,200</b>	<b>65,000</b>	<b>0</b>	<b>7,343,800</b>	<b>6,926,602</b>	<b>417,198</b>	<b>94</b>
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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>3,183,000</b>	<b>0</b>	<b>-65,000</b>	<b>0</b>	<b>3,118,000</b>	<b>338,289</b>	<b>2,779,711</b>	<b>11</b>
1.	Nabava građevina	1,000,000	0	0	0	1,000,000	26,676	973,324	3
2.	Nabava opreme	2,183,000	0	-65,000	0	2,118,000	311,613	1,806,387	15
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>100,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,328</b>	<b>115,328</b>	<b>115,328</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>10,901,000</b>	<b>-339,200</b>	<b>0</b>	<b>15,328</b>	<b>10,577,128</b>	<b>7,380,219</b>	<b>3,196,909</b>	<b>70</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>288,961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>288,961</b>	<b>277,823</b>	<b>11,138</b>	<b>96</b>
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
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>11,189,961</b>	<b>-339,200</b>	<b>0</b>	<b>15,328</b>	<b>10,866,089</b>	<b>7,658,042</b>	<b>3,208,047</b>	<b>70</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>185</b>				<b>185</b>	<b>184</b>	<b>1</b>	<b>99</b>

## Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red . broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. proračuna	Tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7 )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>55.159.000</b>	<b>-662.170</b>	<b>-2.183.965</b>	<b>30.000</b>	<b>52.342.865</b>	<b>45.972.513</b>	<b>6.370.352</b>	<b>87</b>
1.	Plaće uposlenih	38.358.000	-342.530	-1.583.965	0	36.431.505	32.976.340	3.455.165	90
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>11.404.000</b>	<b>0</b>	<b>2.183.965</b>	<b>0</b>	<b>13.587.965</b>	<b>11.686.370</b>	<b>1.901.595</b>	<b>86</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	9.500.000	0	2.283.965	0	11.783.965	10.289.281	1.494.684	87
3.	Nabava opreme	1.904.000	0	-100.000	0	1.804.000	1.397.089	406.911	77
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>66.563.000</b>	<b>-662.170</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>65.930.830</b>	<b>57.658.883</b>	<b>8.271.947</b>	<b>87</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>66.563.000</b>	<b>-662.170</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>65.930.830</b>	<b>57.658.883</b>	<b>8.271.947</b>	<b>87</b>
	Broj uposlenih	1468				1468	1360	108	93

## Granična policija BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.pričuva	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>73.385.000</b>	<b>-3.366.355</b>	<b>0</b>	<b>70.018.645</b>	<b>69.783.918</b>	<b>234.727</b>	<b>100</b>
1.	Plaće uposlenih	51.165.000	-390.775	0	50.774.225	50.771.788	2.437	100
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>2.046.000</b>	<b>0</b>	<b>500.000</b>	<b>2.546.000</b>	<b>2.277.971</b>	<b>268.029</b>	<b>89</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	115.000	0	-50.000	65.000	47.116	17.884	72
3.	Nabava opreme	1.931.000	0	50.000	1.981.000	1.768.657	212.343	89
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>75.431.000</b>	<b>-3.366.355</b>	<b>500.000</b>	<b>72.564.645</b>	<b>72.061.889</b>	<b>502.756</b>	<b>99</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Donacija							
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>75.431.000</b>	<b>-3.366.355</b>	<b>500.000</b>	<b>72.564.645</b>	<b>72.061.889</b>	<b>502.756</b>	<b>99</b>
	Broj uposlenih	2260			2260	2179	81	96

## Ministarstvo civilnih poslova BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. pričuva	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>9.963.000</b>	<b>-308.240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.654.760</b>	<b>8.560.596</b>	<b>1.094.164</b>	<b>89</b>
1.	Plaće uposlenih	4.160.000	-145.600	0	0	4.014.400	3.339.994	674.406	83
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>175.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>475.000</b>	<b>75.727</b>	<b>399.273</b>	<b>16</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	175.000	0	0	0	175.000	75.727	99.273	43
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>5.280.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>5.330.000</b>	<b>5.264.401</b>	<b>65.599</b>	<b>99</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>15.418.000</b>	<b>-308.240</b>	<b>350.000</b>	<b>0</b>	<b>15.459.760</b>	<b>13.900.724</b>	<b>1.559.036</b>	<b>90</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>234.211</b>	<b>234.211</b>	<b>84.557</b>	<b>149.654</b>	<b>36</b>
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
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>15.418.000</b>	<b>-308.240</b>	<b>350.000</b>	<b>234.211</b>	<b>15.693.971</b>	<b>13.985.281</b>	<b>1.708.690</b>	<b>89</b>
	Broj uposlenih	130				130	129	1	99



## Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt- uriranje proračuna	Višegodišnji kapitalni projekti *	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>14.038.000</b>	<b>-686.600</b>	<b>-2.432.976</b>	<b>0</b>	<b>10.918.424</b>	<b>9.440.116</b>	<b>1.478.308</b>	<b>86</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	2.300.000	-80.500			2.219.500	1.974.608	244.892	89
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>710.000</b>	<b>0</b>	<b>2.432.976</b>	<b>410.000</b>	<b>3.552.976</b>	<b>3.069.919</b>	<b>483.057</b>	<b>86</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	710.000		2.416.976	410.000	3.536.976	3.064.754	472.222	87
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.			16.000		16.000	5.165	10.835	32
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>14.748.000</b>	<b>-686.600</b>	<b>0</b>	<b>410.000</b>	<b>14.471.400</b>	<b>12.510.035</b>	<b>1.961.365</b>	<b>86</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>751.142</b>				<b>751.142</b>	<b>576.899</b>	<b>174.243</b>	<b>77</b>
1.	Donacija SIDA	751.142				751.142	576.899	174.243	77
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>15.499.142</b>	<b>-686.600</b>		<b>410.000</b>	<b>15.222.542</b>	<b>13.086.934</b>	<b>2.135.608</b>	<b>86</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>100</b>				<b>100</b>	<b>102</b>	<b>-2</b>	<b>102</b>

## Centar za uklanjanje mina u BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re struktuiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika 7) (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>8.195.000</b>	<b>-373.600</b>	<b>0</b>	<b>7.821.400</b>	<b>6.604.638</b>	<b>1.216.762</b>	<b>84</b>
1.	Plaće uposlenih	4.734.000	-165.690		4.568.310	4.162.807	405.503	91
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>650.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>650.000</b>	<b>614.473</b>	<b>35.527</b>	<b>95</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	650.000			650.000	614.473	35.527	95
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>8.845.000</b>	<b>-373.600</b>	<b>0</b>	<b>8.471.400</b>	<b>7.219.111</b>	<b>1.252.289</b>	<b>85</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>180.789</b>	<b>180.789</b>	<b>68.844</b>	<b>111.945</b>	<b>38</b>
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
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>8.845.000</b>	<b>-373.600</b>	<b>180.789</b>	<b>8.652.189</b>	<b>7.287.955</b>	<b>1.364.234</b>	<b>84</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>189</b>			<b>189</b>	<b>187</b>	<b>2</b>	<b>99</b>

## Služba za zajedničke poslove institucija BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu								
Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.pričuva	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>14.804.000</b>	<b>-704.800</b>	<b>-1.200.000</b>	<b>12.899.200</b>	<b>10.825.288</b>	<b>2.073.912</b>	<b>84</b>
1.	Plaće uposlenih	6.256.000	-218.960	0	6.037.040	5.071.001	966.039	84
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>478.000</b>	<b>0</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.678.000</b>	<b>766.072</b>	<b>911.928</b>	<b>46</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	328.000	0	0	328.000	317.981	10.019	97
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>15.282.000</b>	<b>-704.800</b>	<b>0</b>	<b>14.577.200</b>	<b>11.591.360</b>	<b>2.985.840</b>	<b>80</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>15.282.000</b>	<b>-704.800</b>	<b>0</b>	<b>14.577.200</b>	<b>11.591.360</b>	<b>2.985.840</b>	<b>80</b>
	Broj uposlenih	364			364	362	2	99

## Središnje izborno povjerenstvo BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Re d Bro j	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturira nje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6 )	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>II.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3.891.000</b>	<b>-174.465</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>	<b>3.786.535</b>	<b>3.594.457</b>	<b>192.078</b>	<b>95</b>
1.	Plaće uposlenih	2.593.000	-90.755	-52.000	0	2.450.245	2.370.041	80.204	97
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>47.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60.000</b>	<b>107.000</b>	<b>98.746</b>	<b>8.254</b>	<b>92</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>3.938.000</b>	<b>-174.465</b>	<b>0</b>	<b>130.000</b>	<b>3.893.535</b>	<b>3.693.203</b>	<b>200.332</b>	<b>95</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>79.635</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79.635</b>	<b>31.091</b>	<b>48.544</b>	<b>39</b>
1.	Donacija-NA održavanje konfe.	10.000	0	0	0	10.000	10.000	0	100
2.	Donacija-Vijeća Europe	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
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>4.017.635</b>	<b>-174.465</b>	<b>0</b>	<b>130.000</b>	<b>3.973.170</b>	<b>3.724.294</b>	<b>248.876</b>	<b>94</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>78</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78</b>	<b>76</b>	<b>2</b>	<b>97</b>

## Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere ušteđe po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.737.000</b>	<b>-81.915</b>	<b>0</b>	<b>1.655.085</b>	<b>1.489.217</b>	<b>165.868</b>	<b>90</b>
1.	Plaće uposlenih	765.000	-26.775	-34.000	704.225	633.479	70.746	90
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>61.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.000</b>	<b>60.997</b>	<b>3</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	61.000			61.000	60.997	3	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III.	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
IV.	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.798.000</b>	<b>-81.915</b>	<b>0</b>	<b>1.716.085</b>	<b>1.550.214</b>	<b>165.871</b>	<b>90</b>
V.	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>292.537</b>	<b>130.439</b>	<b>162.097</b>	<b>45</b>
1.	Donacija Vlade Republike Turske				43.885	0	43.885	0
2.	Vijeće Europe				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.	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.798.000</b>	<b>-81.915</b>	<b>0</b>	<b>2.008.622</b>	<b>1.680.653</b>	<b>327.968</b>	<b>84</b>
VII.	<b>Broj uposlenih</b>	<b>22</b>			<b>22</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Agencija za državnu službu BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.414.000</b>	<b>-63.860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.350.140</b>	<b>1.142.827</b>	<b>207.313</b>	<b>85</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	728.000	-25.480			702.520	607.555	94.965	86
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>26.000</b>				<b>26.000</b>	<b>24.388</b>	<b>1.612</b>	<b>94</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	26.000				26.000	24.388	1.612	94
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>-</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.440.000</b>	<b>-63.860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.376.140</b>	<b>1.167.215</b>	<b>208.925</b>	<b>85</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>156.466</b>				<b>156.466</b>	<b>62.863</b>	<b>93.603</b>	<b>40</b>
1.	Podrška E-Vlade u državnim institucijama.	156.466				156.466	62.863	93.603	40
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.596.466</b>	<b>-63.860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.532.606</b>	<b>1.230.078</b>	<b>302.528</b>	<b>80</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>25</b>				<b>25</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>80</b>

## Agencija za statistiku BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.pričuva	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>4.903.000</b>	<b>-226.280</b>	<b>-1.013.500</b>	<b>3.663.220</b>	<b>3.064.157</b>	<b>599.063</b>	<b>84</b>
1.	Plaće uposlenih	2.014.000	-70.490	0	1.943.510	1.895.401	48.109	98
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>1.013.500</b>	<b>1.048.500</b>	<b>113.196</b>	<b>935.304</b>	<b>11</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	35.000	0	1.013.500	1.048.500	113.196	935.304	11
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>4.938.000</b>	<b>-226.280</b>	<b>0</b>	<b>4.711.720</b>	<b>3.177.353</b>	<b>1.534.367</b>	<b>67</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>692.862</b>	<b>441.494</b>	<b>251.368</b>	<b>64</b>
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	
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
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.404.582</b>	<b>3.618.847</b>	<b>1.785.735</b>	<b>67</b>
	Broj uposlenih	74			74	68	6	92

## Institut za standardizaciju BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Re d. Bro j	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturira nje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.683.000</b>	<b>-77.145</b>	<b>-30.000</b>	<b>0</b>	<b>1.575.855</b>	<b>1.287.789</b>	<b>288.066</b>	<b>82</b>
1.	Plaće uposlenih	963.000	-33.705	0	0	929.295	818.120	111.175	88
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>	<b>69.394</b>	<b>606</b>	<b>99</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.723.000</b>	<b>-77.145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.645.855</b>	<b>1.357.183</b>	<b>288.672</b>	<b>82</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.723.000</b>	<b>-77.145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.645.855</b>	<b>1.357.183</b>	<b>288.672</b>	<b>82</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>37</b>				<b>37</b>	<b>33</b>	<b>4</b>	<b>89</b>



## Institut za mjeriteljstvo BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R.b.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje- mjere ušteđe (zahtj.MMF)	Restruktur. proračuna	Tekuća rezer.	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.868.000</b>	<b>-81.895</b>	<b>77.980</b>	<b>0</b>	<b>1.864.085</b>	<b>1.847.079</b>	<b>17.006</b>	<b>99</b>
1.	Plaće uposlenih	1.191.000	-34.685	0	0	1.156.315	1.154.816	1.499	100
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>148.000</b>	<b>0</b>	<b>-77.980</b>	<b>0</b>	<b>70.020</b>	<b>70.004</b>	<b>16</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	148.000	0	-77.980	0	70.020	70.004	16	100
4.	Nabava ostalih stal. sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>2.016.000</b>	<b>-81.895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.934.105</b>	<b>1.917.083</b>	<b>17.022</b>	<b>99</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPAN Proračun s DONACIJAMA</b>	<b>2.016.000</b>	<b>-81.895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.934.105</b>	<b>1.917.083</b>	<b>17.022</b>	<b>99</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>50</b>				<b>50</b>	<b>45</b>	<b>5</b>	<b>90</b>

## Institut za intelektualno vlasništvo BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.773.000</b>	<b>-35.545</b>	<b>1.690</b>	<b>0</b>	<b>1.739.145</b>	<b>1.467.581,47</b>	<b>271.564</b>	<b>84</b>
1.	Plaće uposlenih	1.137.000	-14.345	-25.450	0	1.097.205	909.249,74	187.955	83
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>-1.690</b>	<b>0</b>	<b>38.310</b>	<b>38.308,08</b>	<b>2</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0,00	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0,00	0	0
3.	Nabava opreme	40.000	0	-1.690	0	38.310	38.308,08	2	100
4.	Nabava 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
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.813.000</b>	<b>-35.545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.777.455</b>	<b>1.505.889,55</b>	<b>271.565</b>	<b>85</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.220</b>	<b>2.220,00</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
1.	Donacija-	0	0	0	0	2.220	2.220,00	0	100
2.	Donacija-	0	0	0	0	0	0,00	0	0
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.813.000</b>	<b>-35.545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.779.675</b>	<b>1.508.109,55</b>	<b>271.565</b>	<b>85</b>
	<b>Broj uposlenih</b>					<b>44</b>	<b>42</b>	<b>2</b>	<b>95</b>

## Institut za akreditiranje BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna sa 31.12.09	Razlika (7-8)	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1,011,000</b>	<b>43,590</b>	<b>2,000</b>	<b>0</b>	<b>969,410</b>	<b>849,709</b>	<b>119,701</b>	<b>88</b>
1.	Plaće uposlenih	596,000	20,860	0	0	575,140	466,269	108,871	81
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>23,000</b>	<b>0</b>	<b>-2,000</b>	<b>0</b>	<b>21,000</b>	<b>20,706</b>	<b>294</b>	<b>99</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	23,000	0	-2,000	0	21,000	20,706	294	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1,034,000</b>	<b>43,590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>990,410</b>	<b>870,415</b>	<b>119,995</b>	<b>88</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1,034,000</b>	<b>43,590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>990,410</b>	<b>870,415</b>	<b>119,995</b>	<b>88</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>17</b>				<b>17</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Arhiv BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštete	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>650.000</b>	<b>-30.430</b>			<b>619.570</b>	<b>571.252</b>	<b>48.318</b>	<b>92</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	352.000	-12.320	23.000		362.680	361.475	1.205	100
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>49.981</b>	<b>19</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	50.000				50.000	49.981	19	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>700.000</b>	<b>-30.430</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>669.570</b>	<b>621.233</b>	<b>48.337</b>	<b>93</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>10.245</b>				<b>10.245</b>	<b>10.245</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
1.	Donacija - Ambasada Češke	10.245				10.245	10.245	0	100
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>710.245</b>	<b>-30.430</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>679.815</b>	<b>631.478</b>	<b>48.337</b>	<b>93</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>16</b>				<b>16</b>	<b>16</b>		<b>100</b>

## Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje mjere uštede (po zahtjevu MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7 - 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.150.000</b>	<b>-54.665</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>1.107.335</b>	<b>1.042.914</b>	<b>64.421</b>
1.	Plaće uposlenih	537.000	-18.795	-60.000		458.205	452.846	5.359
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>58.000</b>	<b>0</b>	<b>-6.000</b>	<b>0</b>	<b>52.000</b>	<b>31.785</b>	<b>20.215</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0
2.	Nabava građevina					0		0
3.	Nabava opreme	58.000		-6.000		52.000	31.785	20.215
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.					0		0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0
<b>III.</b>	<b>Teukući grantovi</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.208.000</b>	<b>-54.665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.159.335</b>	<b>1.074.699</b>	<b>84.636</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije, programi</b>							
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijom</b>	<b>1.208.000</b>	<b>-54.665</b>			<b>1.159.335</b>	<b>1.074.699</b>	<b>84.636</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>18</b>				<b>18</b>	<b>16,38</b>	<b>2</b>

## Agencija za nadzor nad tržištem BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>835.000</b>	<b>-37.490</b>	<b>-4.000</b>	<b>0</b>	<b>793.510</b>	<b>663.642</b>	<b>129.868</b>	<b>84</b>
1.	Plaće uposlenih	520.000	-18.200	0	0	501.800	468.471	33.329	93
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>18.000</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>19.838</b>	<b>2.162</b>	<b>90</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	18.000	0	4.000	0	22.000	19.838	2.162	90
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>853.000</b>	<b>-37.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>815.510</b>	<b>683.479</b>	<b>132.031</b>	<b>84</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>853.000</b>	<b>-37.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>815.510</b>	<b>683.479</b>	<b>132.031</b>	<b>84</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>17</b>	<b>17</b>			<b>17</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Agencija za sigurnost hrane u BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštete *	Restrukt uriranje proračun a	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3.075.000</b>	<b>-385.355</b>	<b>-20.000</b>		<b>2.669.645</b>	<b>1.912.100</b>	<b>757.545</b>	<b>72</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	1.093.000	-38.255			1.054.745	899.206	155.539	85
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>110.000</b>		<b>20.000</b>		<b>130.000</b>	<b>117.502</b>	<b>12.498</b>	<b>90</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	110.000		20.000		130.000	117.502	12.498	90
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>3.185.000</b>	<b>-385.355</b>	<b>0</b>		<b>2.799.645</b>	<b>2.029.602</b>	<b>770.043</b>	<b>72</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>							<b>0</b>	
								<b>0</b>	
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>3.185.000</b>	<b>-385.355</b>	<b>0</b>		<b>2.799.645</b>	<b>2.029.602</b>	<b>770.043</b>	<b>72</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>37</b>				<b>37</b>	<b>31</b>	<b>6</b>	<b>84</b>

## Fond za povratak BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>535.000</b>	<b>-24.140</b>	<b>0</b>	<b>510.860</b>	<b>490.860</b>	<b>20.000</b>	<b>96</b>
1.	Plaće uposlenih	330.000	-5.000		325.000	321.643	3.357	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>51.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	51.000			51.000	51.000	0	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>35.000.000</b>	<b>0</b>	<b>54.074.594</b>	<b>89.074.594</b>	<b>33.367.121</b>	<b>55.707.473</b>	<b>37</b>
1.	Program povratka i rekonstrukcije	35.000.000		54.074.594	89.074.594	33.367.121	55.707.473	37
2.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>35.586.000</b>	<b>-24.140</b>	<b>54.074.594</b>	<b>89.636.454</b>	<b>33.908.981</b>	<b>55.727.473</b>	<b>38</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>35.586.000</b>	<b>-24.140</b>	<b>54.074.594</b>	<b>89.636.454</b>	<b>33.908.981</b>	<b>55.727.473</b>	<b>38</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>13</b>			<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>100</b>



## Agencija za rad i zapošljavanje BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.240.000</b>	<b>56.060</b>	<b>0</b>	<b>1.183.940</b>	<b>1.090.160</b>	<b>93.780</b>	<b>92</b>
1.	Plaće uposlenih	748.000	0	0	748.000	728.925	19.075	97
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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	0	11.000	10.961	39	100
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	76.000	0	0	76.000	60.914	15.086	80
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	0	0	0	0	0	0	0
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.240.000</b>	<b>56.060</b>	<b>0</b>	<b>1.183.940</b>	<b>1.090.160</b>	<b>93.780</b>	<b>92</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Donacija-Europska komisija DILMA	55.837	0	0	55.837	55.570	267	99
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.295.837</b>	<b>56.060</b>	<b>0</b>	<b>1.239.777</b>	<b>1.145.730</b>	<b>94.047</b>	<b>92</b>
	Broj uposlenih	29			29	27	2	93

## Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>799.000</b>	<b>-37.025</b>	<b>-90.000</b>	<b>671.975</b>	<b>263.810</b>	<b>408.165</b>	<b>39</b>
1.	Plaće uposlenih	411.000	-14.385	-50.000	346.615	107.558	239.057	31
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>90.000</b>	<b>115.000</b>	<b>114.958</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	25.000		90.000	115.000	114.958	42	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>824.000</b>	<b>-37.025</b>	<b>0</b>	<b>786.975</b>	<b>378.768</b>	<b>408.207</b>	<b>48</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>824.000</b>	<b>-37.025</b>	<b>0</b>	<b>786.975</b>	<b>378.768</b>	<b>408.207</b>	<b>48</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>34</b>			<b>34</b>	<b>9</b>	<b>25</b>	<b>26</b>

## Služba za poslove sa strancima BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Re d. Bro j	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Tekuće pričuve	Restrukturirane	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračun a	Razlika (7-8)	% (8/7 )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7.458.000</b>	<b>-331.950</b>	<b>310.500</b>	<b>115.000</b>	<b>7.551.550</b>	<b>7.001.545</b>	<b>550.005</b>	<b>93</b>
1.	Plaće uposlenih	5.010.000	-175.350	246.000	0	5.080.650	4.823.038	257.612	95
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>377.000</b>	<b>0</b>	<b>177.500</b>	<b>-115.000</b>	<b>439.500</b>	<b>402.162</b>	<b>37.338</b>	<b>92</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	204.000	0	0	-94.500	109.500	107.139	2.361	98
3.	Nabava opreme	173.000	0	177.500	-20.500	330.000	295.023	34.977	89
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.835.000</b>	<b>-331.950</b>	<b>488.000</b>	<b>0</b>	<b>7.991.050</b>	<b>7.403.707</b>	<b>587.343</b>	<b>93</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>7.835.000</b>	<b>-331.950</b>	<b>488.000</b>	<b>0</b>	<b>7.991.050</b>	<b>7.403.707</b>	<b>587.343</b>	<b>93</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>215</b>				<b>215</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

## Odbor državne službe za žalbe

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije -mjere uštede po zahtjevu MMF	Re-strukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>565.000</b>	<b>-25.685</b>	<b>0</b>	<b>539.315</b>	<b>343.438</b>	<b>195.877</b>	<b>64</b>
1.	Plaće uposlenih	335.000	-11.725		323.275	242.315	80.960	75
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>631</b>	<b>2.369</b>	<b>21</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	3.000			3.000	631	2.369	21
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava							
5.	Rekonstrukcija i invest. održavanje							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>568.000</b>	<b>-25.685</b>	<b>0</b>	<b>542.315</b>	<b>344.069</b>	<b>198.246</b>	<b>63</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>568.000</b>	<b>-25.685</b>	<b>0</b>	<b>542.315</b>	<b>344.069</b>	<b>198.246</b>	<b>63</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>7</b>				<b>7</b>	<b>6</b>	<b>86</b>

## Komisija za koncesije BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Re d br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštude (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7 )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.243.000</b>	<b>56.570</b>	<b>13.960</b>	<b>0</b>	<b>1.200.390</b>	<b>987.112</b>	<b>213.278</b>	<b>82</b>
1.	Plaće uposlenih	754.000	26.390	0	0	727.610	635.640	91.970	87
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>13.960</b>	<b>0</b>	<b>21.040</b>	<b>12.726</b>	<b>8.314</b>	<b>60</b>
1.	Nabava zemljišta	0		0	0	0		0	0
2.	Nabava građevina	0		0	0	0		0	0
3.	Nabava opreme	35.000		13.960	0	21.040	12.726	8.314	60
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0		0	0	0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0		0	0	0		0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.278.000</b>	<b>56.570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.221.430</b>	<b>999.838</b>	<b>221.592</b>	<b>82</b>
<b>Odobrene donacije i ostalo</b>									
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.278.000</b>	<b>56.570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.221.430</b>	<b>999.838</b>	<b>221.592</b>	<b>82</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>93</b>

## Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>747.000</b>	<b>-36.300</b>			<b>710.700</b>	<b>493.214</b>	<b>217.486</b>	<b>69</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	428.000	-14.980			413.020	356.885	56.135	86
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>41.000</b>				<b>41.000</b>	<b>5.731</b>	<b>35.269</b>	<b>14</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	41.000				41.000	5.731	35.269	14
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>788.000</b>	<b>-36.300</b>			<b>751.700</b>	<b>498.945</b>	<b>252.755</b>	<b>66</b>
	Odobrene donacije i ostalo								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>								
1.									
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>788.000</b>	<b>-36.300</b>			<b>751.700</b>	<b>498.945</b>	<b>252.755</b>	<b>66</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>16</b>				<b>16</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>88</b>

## Agencija za javne nabave BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.040.000</b>	<b>-47.830</b>	<b>-15.000</b>	<b>0</b>	<b>977.170</b>	<b>814.436</b>	<b>162.734</b>	<b>83</b>
1.	Plaće uposlenih	564.000	-19.740			544.260	511.776	32.484	94
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>48.844</b>	<b>1.156</b>	<b>98</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0	
2.	Nabava građevina					0		0	
3.	Nabava opreme	35.000		15.000		50.000	48.844	1.156	98
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.075.000</b>	<b>-47.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.027.170</b>	<b>863.280</b>	<b>163.890</b>	<b>84</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.075.000</b>	<b>-47.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.027.170</b>	<b>863.280</b>	<b>163.890</b>	<b>84</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>19</b>					<b>19</b>	<b>0</b>	

## Ured za razmatranje žalbi BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu								
Red · broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.207.000</b>	<b>-54.230</b>	<b>0</b>	<b>1.152.770</b>	<b>915.637</b>	<b>237.133</b>	<b>79</b>
1.	Plaće uposlenih	736.000	-25.760	-185.000	525.240	427.435	97.805	81
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>43.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.000</b>	<b>26.503</b>	<b>16.497</b>	<b>62</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.250.000</b>	<b>-54.230</b>	<b>0</b>	<b>1.195.770</b>	<b>942.141</b>	<b>253.629</b>	<b>79</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.250.000</b>	<b>-54.230</b>	<b>0</b>	<b>1.195.770</b>	<b>942.141</b>	<b>253.629</b>	<b>79</b>
	Broj uposlenih	17			17	10	7	59



## Institut za nestale osobe BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. Godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (7)	(6-7)	%(7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>5.969.000</b>	<b>-283.375</b>	<b>-200.000</b>	<b>5.485.625</b>	<b>3.983.482</b>	<b>1.502.143</b>		<b>73</b>
1.	Plaće uposlenih	1.893.000	-66.255		1.826.745	1.092.301	734.444		60
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>300.000</b>	<b>264.872</b>	<b>35.128</b>		<b>88</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	100.000		200.000	300.000	264.872	35.128		88
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
1.									
2.									
3.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>6.069.000</b>	<b>-283.375</b>	<b>0</b>	<b>5.785.625</b>	<b>4.248.354</b>	<b>1.537.271</b>		<b>73</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
1.									
2.									
3.									
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>6.069.000</b>	<b>-283.375</b>	<b>0</b>	<b>5.785.625</b>	<b>4.248.354</b>	<b>1.537.271</b>		<b>73</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>55</b>				<b>55</b>	<b>50</b>	<b>5</b>	<b>91</b>

## Agencija za osiguranje u BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu									
Red Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturirane proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>I. Tekući izdaci</b>	<b>671.000</b>	<b>-32.470</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>638.530</b>	<b>568.859</b>	<b>69.671</b>	<b>89</b>
1.	Plaće uposlenih	344.000	-12.040			331.960	294.730	37.230	89
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
	<b>II. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.544</b>	<b>456</b>	<b>91</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0	0
2.	Nabava građevina					0		0	0
3.	Nabava opreme	5.000				5.000	4.544	456	91
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.					0		0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0	0
	<b>III. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>676.000</b>	<b>-32.470</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643.530</b>	<b>573.403</b>	<b>70.127</b>	<b>89</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>676.000</b>	<b>-32.470</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643.530</b>	<b>573.403</b>	<b>70.127</b>	<b>89</b>
	<b>Broj uposlenih</b>					<b>11</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>91</b>

## Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

### Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Restrukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.844.000</b>	<b>-84.820</b>	<b>-5.000</b>	<b>1.754.180</b>	<b>1.279.472</b>	<b>474.708</b>	<b>73</b>
1.	Plaće uposlenih	758.000	-26.530		731.470	684.042	47.428	94
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>7.000</b>	<b>6.693</b>	<b>307</b>	<b>96</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	2.000		5.000	7.000	6.693	307	96
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves. održ.							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
3.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.846.000</b>	<b>-84.820</b>	<b>0</b>	<b>1.761.180</b>	<b>1.286.165</b>	<b>475.015</b>	<b>73</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.239.277</b>	<b>2.239.277</b>	<b>232.926</b>	<b>2.006.351</b>	<b>10</b>
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
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.846.000</b>	<b>-84.820</b>	<b>2.239.277</b>	<b>4.000.457</b>	<b>1.519.091</b>	<b>2.481.366</b>	<b>38</b>

VII.	Broj uposlenih	26	26	22	4	85
------	----------------	----	----	----	---	----

### Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu								
Red. Broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>439.000</b>	<b>-19.925</b>	<b>0</b>	<b>419.075</b>	<b>365.909</b>	<b>53.166</b>	<b>87</b>
1.	Plaće uposlenih	225.000	-7.875	0	217.125	215.429	1.696	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>23.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.000</b>	<b>20.883</b>	<b>2.117</b>	<b>91</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	23.000	0	0	23.000	20.883	2.117	91
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>462.000</b>	<b>-19.925</b>	<b>0</b>	<b>442.075</b>	<b>386.792</b>	<b>55.283</b>	<b>87</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>462.000</b>	<b>-19.925</b>	<b>0</b>	<b>442.075</b>	<b>386.792</b>	<b>55.283</b>	<b>87</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>5</b>			<b>5</b>	<b>6</b>	<b>-1</b>	<b>120</b>

## Ured koordinatora za reformu javne uprave

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re-strukturiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.844.000</b>	<b>-87.265</b>	<b>0</b>	<b>1.756.735</b>	<b>1.329.799</b>	<b>426.936</b>	<b>76</b>
1.	Plaće uposlenih	1.035.000	-36.225		998.775	834.843	163.932	84
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>28.343</b>	<b>1.657</b>	<b>94</b>
1.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	30.000			30.000	28.343	1.657	94
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.								
2.								
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.874.000</b>	<b>-87.265</b>	<b>0</b>	<b>1.786.735</b>	<b>1.358.142</b>	<b>428.593</b>	<b>76</b>

<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.528.585</b>	<b>2.528.585</b>	<b>196.976</b>	<b>2.331.609</b>	<b>8</b>
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 upravnog 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
<b>VI.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.874.000</b>	<b>-87.265</b>	<b>2.528.585</b>	<b>4.315.320</b>	<b>1.555.118</b>	<b>2.760.202</b>	<b>36</b>
<b>VII.</b>	<b>Broj uposlenih</b>	<b>38</b>			<b>38</b>	<b>34</b>	<b>4</b>	<b>89</b>

## Agencija za poštanski promet BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere ušteđe	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>951.000</b>	<b>-43.425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>907.575</b>	<b>674.942</b>	<b>232.633</b>	<b>74</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	475.000	-16.625	19.000		477.375	454.602	22.773	95
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>22.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>9.413</b>	<b>12.587</b>	<b>43</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	22.000				22.000	9.413	12.587	43
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>973.000</b>	<b>-43.425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>929.575</b>	<b>684.355</b>	<b>245.220</b>	<b>74</b>
	<b>Odobrene donacije i ostalo</b>								
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>							<b>0</b>	
1.									
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>973.000</b>	<b>-43.425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>929.575</b>	<b>684.355</b>	<b>245.220</b>	<b>74</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>9</b>				<b>9</b>	<b>9</b>		<b>100</b>

## Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restruk. proračun a	Ostala povećanja proračun a	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.036.000</b>	<b>-48.890</b>	<b>-20.000</b>	<b>0</b>	<b>967.110</b>	<b>789.852</b>	<b>177.258</b>	<b>82</b>
1.	Plaće uposlenih	370.000	-12.950	0	0	357.050	278.596	78.454	78
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>90.000</b>	<b>89.969</b>	<b>31</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	70.000	0	20.000	0	90.000	89.969	31	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>1.106.000</b>	<b>-48.890</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.057.110</b>	<b>879.821</b>	<b>177.289</b>	<b>83</b>
<b>IV.</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>195.583</b>	<b>195.583</b>	<b>0</b>	<b>195.583</b>	<b>0</b>
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
<b>V.</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.106.000</b>	<b>-48.890</b>	<b>0</b>	<b>195.583</b>	<b>1.252.693</b>	<b>879.821</b>	<b>372.872</b>	<b>70</b>
	Broj uposlenih	12				12	15	-3	125



Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. Godinu									
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restruktuisanje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>859.000</b>	<b>-37.640</b>	<b>0</b>	<b>196.000</b>	<b>1.017.360</b>	<b>782.016</b>	<b>235.344</b>	<b>77</b>
1.	Plaće uposlenih	554.000	-19.390	0	0	534.610	426.586	108.024	80
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>33.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33.000</b>	<b>32.982</b>	<b>18</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	33.000	0	0	0	33.000	32.982	18	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>892.000</b>	<b>-37.640</b>	<b>0</b>	<b>196.000</b>	<b>1.050.360</b>	<b>814.998</b>	<b>235.362</b>	<b>78</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>	<b>144.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>144.200</b>	<b>122.822</b>	<b>21.378</b>	<b>85</b>
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
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>1.036.200</b>	<b>-37.640</b>	<b>0</b>	<b>196.000</b>	<b>1.194.560</b>	<b>937.820</b>	<b>256.740</b>	<b>79</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>17</b>				<b>17</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>82</b>

## Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja

Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rez.	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>502.000</b>	<b>-23.330</b>	<b>-72.000</b>	<b>406.670</b>	<b>390.288</b>	<b>16.382</b>	<b>96</b>
1.	Plaće uposlenih	210.000	-7.350	-90.000	112.650	111.806	844	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>53.000</b>	<b>0</b>	<b>72.000</b>	<b>125.000</b>	<b>124.793</b>	<b>207</b>	<b>100</b>
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	53.000	0	72.000	125.000	124.793	207	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>555.000</b>	<b>-23.330</b>	<b>0</b>	<b>531.670</b>	<b>515.081</b>	<b>16.589</b>	<b>97</b>
<b>V</b>	<b>Donacije</b>	<b>32.467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Donacija - UNESCO	32.467	0	0	32.467	0	32.467	0
<b>VI</b>	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>587.467</b>	<b>-23.330</b>	<b>0</b>	<b>564.137</b>	<b>515.081</b>	<b>49.056</b>	<b>91</b>
	Broj uposlenih	8			8	8	0	100

## Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH

### Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštete	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>930.000</b>	<b>-43.215</b>	<b>-86.000</b>	<b>0</b>	<b>800.785</b>	<b>649.961</b>	<b>150.824</b>	<b>81</b>
1.	Bruto plaće uposlenih	491.000	-17.185	-91.000		382.815	337.366	45.449	88
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>		<b>86.000</b>		<b>111.000</b>	<b>109.891</b>	<b>1.109</b>	<b>99</b>
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	25.000		86.000		111.000	109.891	1.109	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>								
1.									
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun Odobrene donacije i ostalo</b>	<b>955.000</b>	<b>-43.215</b>			<b>911.785</b>	<b>759.852</b>	<b>151.933</b>	<b>83</b>
<b>V.</b>	<b>Donacije</b>								
1.									
	<b>Ukupan proračun s donacijama</b>	<b>955.000</b>	<b>-43.215</b>			<b>911.785</b>	<b>759.852</b>	<b>151.933</b>	<b>83</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>16</b>				<b>16</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>75</b>

## **REVIZIJU IZVRŠILI**

### **Rukovodstvo Ureda:**

*Milenko Šego, dipl. oec. – glavni revizor*  
*Božana Trninić, dipl. oec. – zamjenik glavnog revizora*  
*Dževad Nekić, dipl. oec. – zamjenik glavnog revizora*

### **Rukovoditelji Odjeljenja za reviziju:**

*Munevera Baftić, dipl. oec.*  
*Dragoljub Kovinčić, dipl. oec.*  
*Miro Galić, dipl. oec.*  
*Fadila Ibrahimović, dipl. oec.*

### **Recenzija:**

*Mr. sci. Ivona Krištić*

### **Računalna 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](mailto:saibih@revizija.gov.ba)

**web-stranica:**

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)