

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE REVIZIJE  
O GLAVNIM NALAZIMA I PREPORUKAMA  
ZA 2013. GODINU**





## SADRŽAJ

RIJEČ GLAVNOG REVIZORA .....	5
1. UVOD .....	7
2. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE.....	9
3. GLAVNI NALAZI I PREPORUKE .....	11
4. MEĐUNARODNI STANDARDI VRHOVNIH INSTITUCIJA ZA REVIZIJU .....	19
5. POSTUPANJE PO PREPORUKAMA.....	23
5.1. Realizacija preporuka po izvješćima revizije .....	23
5.2. Realizacija zaključaka Parlamentarne skupštine BiH.....	24
6. MIŠLJENJE REVIZORA .....	27
7. GODIŠNJE IZVJEŠĆE REVIZIJE O IZVRŠENJU PRORAČUNA .....	33
8. SAŽETAK POJEDINAČNIH IZVJEŠĆA INSTITUCIJA BIH .....	98
8.1. POZITIVNO MIŠLJENJE REVIZORA.....	98
8.2. POZITIVNO MIŠLJENJE SA ISTICANJEM PREDMETA .....	100
➤ Arhiv BiH.....	106
➤ Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH .....	106
➤ Agencija za osiguranje .....	108
➤ Agencija za državnu službu .....	108
➤ Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova .....	108
➤ Agencija za rad i upošljavanje .....	109
➤ Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje .....	109
➤ Središnja harmonizacijska jedinica .....	110
➤ Središnje izborno povjerenstvo.....	111
➤ Direkcija za europske integracije BiH .....	111
➤ Direkcija za koordinaciju policijskih tijela .....	112
➤ Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost ..	112
➤ Državna agencija za istrage i zaštitu .....	113
➤ Direkcija za civilno zrakoplovstvo .....	114
➤ Fond za povratak.....	115
➤ Granična policija BiH .....	116
➤ Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.....	118
➤ Institut za mjeriteljstvo BiH.....	120
➤ Institut za intelektualno vlasništvo BiH.....	120
➤ Institut za akreditiranje BiH.....	120
➤ Institut za standardizaciju BiH.....	121
➤ Institut za nestale osobe BiH .....	121
➤ Jedinice za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH .....	122
➤ Komisija za koncesije BiH.....	123
➤ Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH.....	123
➤ Ministarstvo financija i trezora BiH.....	124
➤ Ministarstvo pravde BiH.....	125
➤ Ministarstvo sigurnosti BiH .....	126
➤ Ministarstvo civilnih poslova BiH.....	127
➤ Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH .....	128
➤ Odbor državne službe za žalbe .....	129



➤	Parlamentarna skupština BiH .....	130
➤	Predsjedništvo BiH .....	132
➤	Pravobraniteljstvo BiH .....	134
➤	Regulatorna agencija za komunikacije BiH.....	135
➤	Služba za poslove sa strancima .....	135
➤	Tužiteljstvo BiH.....	136
➤	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja .....	137
➤	Ured koordinatora za reformu javne uprave .....	137
➤	Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH .....	138
➤	Ustavni sud BiH .....	138
➤	Ured za veterinarstvo BiH.....	139
➤	Ured za razmatranje žalbi BiH .....	140
➤	Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH.....	141
8.3	MIŠLJENJE SA REZERVOM UZ ISTICANJE PREDMETA.....	142
➤	Agencija za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH.....	145
➤	Centar za uklanjanje mina u BiH .....	152
➤	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH .....	157
➤	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH .....	162
➤	Ministarstvo vanjskih poslova BiH .....	168
➤	Ministarstvo obrane BiH.....	173
➤	Uprava za neizravno oporezivanje BiH.....	190
9.	REVIZIJA UČINKA .....	201
10.	IT REVIZIJA.....	213
11.	ULOGA REVIZIJE NA PREVENCIJI KORUPCIJE.....	217
12.	PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2013. GODINU .....	219



## RIJEČ GLAVNOG REVIZORA

Godišnje izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2013. godinu predstavlja dokument koji Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izrađuje svake godine kako bi glavne rezultate, nalaze i preporuke revizija završenih za prethodnu godinu predstavio Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, odnosno povjerenstvima oba doma zaduženim za reviziju, javnosti i svim ostalim zainteresiranim korisnicima. Na ovaj način Ured zaokružuje godišnji ciklus revizije koji započinje planiranjem te prethodnom revizijom, nastavlja se provođenjem završnih revizija, izradom konsolidiranog izvješća o izvršenju proračuna, a završava izradom ovog izvješća.

Ovo izvješće sublimira rezultate rada revizijskih timova, glavne nalaze i preporuke dane tijekom posljednjeg ciklusa revizije, daje kratak pregled pojedinačnih izvješća financijske revizije i revizije učinka, kao i osvrt na stanje po pitanju realizacije preporuka iz izvješća o reviziji i zaključaka Parlamentarne skupštine BiH proizašlih iz naših preporuka.

Oba doma Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine jednoglasno su usvojila sva izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2013. godinu, kao i izvješća revizije učinka završene u ovom ciklusu. Tom prilikom sačinjeni su zaključci kojima se rukovodstva pojedinačnih institucija zadužuju na poduzimanje mjera kako bi se izbjegle dalje posljedice problema u poslovanju na koje je revizija skrenula pozornost i sprovele preporuke Ureda dane pojedinačnim institucijama Bosne i Hercegovine.

Kao i prethodnih godina, Parlamentarna skupština je pohvalila rad i napore Ureda za reviziju institucija BiH te ukazala na pozitivan utjecaj koji ova institucija ima na kvalitetu, transparentnost i povećanje financijske discipline u poslovanju institucija BiH.

O značaju djelovanja Ureda, kao vrhovne institucije za reviziju članice Međunarodne organizacije vrhovnih institucija za reviziju (INTSOAI), govori i sve veći spomen revizijske struke u radu Generalne skupštine Ujedinjenih naroda kroz donošenje rezolucija kojima se naglašava značaj rada vrhovnih institucija za reviziju u ostvarivanju razvojnih ciljeva Ujedinjenih naroda kroz promoviranje dobrog upravljanja osiguravanjem efikasnosti, odgovornosti, efektivnosti i transparentnosti javne uprave.

Ured za reviziju, kroz objavljivanje neovisnih eksternih revizija, nastoji rezultate svoga rada 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 javna odgovornost u trošenju javnog novca.

Koristim ovu priliku da se prvenstveno zahvalim osoblju Ureda za reviziju za besprijekorno obavljene zadatke koji proističu iz zakonskog mandata Ureda te za nesebičan i profesionalan doprinos u očuvanju vodeće uloge Ureda u sustavu financijske kontrole za odgovorno i namjensko korištenje sredstava poreznih obveznika.

Također bih istakao i značajnu potporu i veoma dobru suradnju s Parlamentarnom skupštinom, a posebno s povjerenstvima zaduženim za reviziju. Odlučni smo u nastojanjima da ovu potporu podignemo na još viši stupanj u narednom razdoblju, te od Parlamentarne skupštine očekujemo da, u okvirima svoje nadležnosti, poduzme sve potrebne mjere kako bi izvršna vlast što efikasnije realizirala kako preporuke Ureda za reviziju, tako i zaključke Parlamentarne skupštine koji proizilaze iz naših preporuka.

Ured će i u narednom razdoblju ostati opredijeljen da garantira visok stupanj neovisnosti, profesionalnosti i integriteta u ispunjavanju svoje uloge u lancu javne odgovornosti. Neovisna, efektivna i kredibilna VRI je ključna komponenta demokratskog sustava u kojem odgovornost, transparentnost i integritet predstavljaju neodvojivi dio stabilne demokratije.

Milenko Šego, glavni revizor

Sarajevo, 25.09. 2014. godine



## 1. UVOD

Ured za reviziju institucija BiH: (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), izradio Godišnje izvješće o reviziji Parlamentarnoj skupštini BiH za 2013. godinu, u kojem su sadržani glavni nalazi i preporuke iz obavljenih financijskih revizija, revizija učinka, konsolidiranog izvješća i programa posebnih namjena za fiskalnu 2013. godinu. Izvješće je prvenstveno namijenjeno domovima Parlamentarne skupštine BiH, odnosno povjerenstvima obaju domova zaduženim za reviziju, ali i drugim potencijalnim korisnicima koji na jednom, lako dostupnom mjestu mogu naći pregled svih rezultata godišnje revizije koju provodi Ured za reviziju.

Prema podacima prezentiranim u Izvješću ukupno ostvareni prihodi i potpore za financiranje institucija BiH u 2013. godini iznose 990.382.088 KM, što je za 6,25% više u odnosu na 2012. godinu (932.122.266 KM).

Ukupni rashodi Proračuna institucija BiH u 2013. godini iznosili su 904.694.399 KM što je za 1,61% više u odnosu na 2012. godinu (890.299.753 KM). Razlika između ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i rashoda u tekućoj 2013. godini, predstavlja višak prihoda nad rashodima za 2013. godinu u iznosu od 85.687.689 KM.

U 2013. godini proračunska sredstva je koristilo 75 institucija koje su egzistirale - funkcionirale na razini institucija BiH, a u njima je na 31.12.2013. godine bilo ukupno 22.214 uposlenih ili 99,32% u odnosu na projekciju. Od tog broja, 9.906 ili 44,59% upošljava Ministarstvo obrane BiH. Predmet redovite godišnje revizije Ureda za reviziju institucija BiH bile su 73 institucije, dok nova institucija, Vijeće za državnu pomoć BiH (osnovana tijekom 2013. godine) nije bila predmet revizije u 2013. godini. Osim redovitih godišnjih revizija financijskih izvješća, Ured za reviziju je tijekom 2013. godine proveo i šest revizija učinka.

Od 73 revidirana proračunska korisnika u 2013. godini, 21 institucija (7,41% izvršenja proračuna) je dobila čisto pozitivno revizorsko mišljenje, 44 institucije (34,36% izvršenja proračuna) pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta, 7 institucija (54,42% izvršenja proračuna) mišljenje s rezervom uz isticanje predmeta, dok se Ured za reviziju institucija BiH uzdržao od davanja mišljenja kod jedne institucije (3,81% izvršenja proračuna).

Detaljna izvješća o izvršenim revizijama, na osnovu 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.

Značajni nalazi, propusti i preporuke identificirani u revizorskim izvješćima za 2013. godinu prezentirani su po poglavljima u ovom Izvješću.



Nakon prvog poglavlja, kojim se daje kratak uvod, u drugom poglavlju Izvješća obrazlaže se cilj i djelokrug revizije.

U trećem poglavlju objašnjeni su Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions) koji se primjenjuju prilikom obavljanja revizije.

Četvrto poglavlje obuhvata presjek glavnih nalaza i preporuka koje su sustavnog karaktera i za čiju realizaciju je nužan angažman Ministarstva financija i trezora, Vijeća ministara BiH, Parlamentarne skupštine BiH kao i drugih institucija čija mjerodavnost je vezana za određenu problematiku.

Peto poglavlje govori o realizacija danih preporuka iz izvješća o reviziji i realizaciji zaključaka Parlamentarne skupštine BiH.

Kako bismo čitatelju što više približili logiku i kriterije temeljem kojih revizor daje određenu vrstu mišljenja, u šestom poglavlju je dato pojašnjenje formulacija i značenja različitih vrsta mišljenja danih u izvješćima o reviziji, kao i pregled danih mišljenja.

Sedmo poglavlje predstavlja skraćeni pregled Izvješća o reviziji konsolidiranog proračuna institucija BiH za 2013. godinu, dok su u osmom poglavlju date skraćene verzije svih pojedinačnih izvješća financijske revizije institucija BiH koje su rađene u 2013. godini u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i Zakonom o proračunu institucija i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu.

Skraćene verzije svih izvješća revizije učinka koje su rađene u 2013. godini, a u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, čine poglavlje 9. ovog Izvješća.

Glavni nalazi i preporuke po osnovu obavljene IT revizije dati su u desetom poglavlju, a 11. poglavlje govori o ulozi revizije prema prijeveri i korupciji kao prevenciji u suzbijanja rizika za pojavu korupcije i prijevere.

Na kraju Izvješća dajemo tablični pregled potrošnje svakog od korisnika proračuna institucija BiH za 2013. godinu.

Osim Parlamentarnoj skupštini BiH, Vijeću ministara BiH, Predsjedništvu BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH, u skladu sa navedenim Zakonom, Ured za reviziju je izvješća kod kojih je izraženo mišljenje sa rezervom dostavio Tužiteljstvu BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu BiH. U cilju osiguranja transparentnosti i dostupnosti izvješća javnosti, sva pojedinačna konačna izvješća o izvršenoj reviziji proračunskih korisnika na razini institucija BiH za 2013. godinu objavljeni su na web stranici Ureda: [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).





## 2. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

U skladu sa Zakonom, glavni cilj Ureda za reviziju je da provođenjem revizije, osigura neovisna mišljenja o finansijskim izvješćima i izvršenju proračuna, 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 javnim prihodima, troškovima i državnom svojinom. Pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvješća informira nadležne institucije i javnost o svojim nalazima i preporukama.

Ured za reviziju je nepolitičan i ne smije podržavati ili biti u vezi s bilo kojom političkom strankom. U obavljanju svojih dužnosti i provođenju nadležnosti u skladu sa ovim Zakonom je neovisan i ne podliježe upravljanju ili kontroli bilo kojeg drugog lica ili institucije, osim ako ovim Zakonom nije drukčije određeno.

Reviziju javnog sektora<sup>1</sup>, Ured ostvaruje izvršenjem finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije. U skladu Zakonom, nadležnost Ureda obuhvata sve javne institucije BiH, uključujući: Parlamentarnu skupštinu BiH; Predsjedništvo BiH; Vijeće ministara BiH i proračunske institucije i izvanproračunska sredstva koja mogu biti predviđena Zakonom. Također obuhvata: sredstva koja su, kao zajam ili grant za BiH, međunarodna tijela i organizacije osigurale nekoj instituciji ili projektu u BiH i sredstva osigurana iz proračuna bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu.

Nadležnost Ureda za reviziju obuhvata i kompanije u kojoj država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više. Revizija uključuje i sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija i tijela BiH iz ovog člana, uključujući procesuiranje i prihode od prodaje imovine, privatizacija i koncesija.

Ured za reviziju nije nadležan za poduzimanje bilo kakve aktivnosti, izvan onih koje se zahtijevaju Zakonom o reviziji, ako smatra da te aktivnosti nisu u skladu s njegovim dužnostima, ili ako bi njihovo obavljanje spriječilo ispunjenje obveza Ureda za reviziju definiranih Zakonom.

---

1 Revizija je u najširem smislu postupak ispitivanja točnosti, potpunosti, vjerodostojnosti, zakonitosti i objektivnosti određenih pojava i procesa i neovisno i objektivno ispitivanje vladinih aktivnosti, sustava, programa ili institucija, sa aspekta jednog ili više od ukupno tri aspekta: ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti, s ciljem da to ispitivanje dovede do izvjesnog poboljšanja.



### 3. GLAVNI NALAZI I PREPORUKE

U cilju ukazivanja na najznačajnije sistavne probleme koji se tiču poslovanja institucija BiH za 2013. godinu, u tekstu koji slijedi, želimo istaći najvažnije nalaze i preporuke koji su dobrim dijelom sustavnog karaktera i za čiju realizaciju je nužan angažman kako Ministarstva financija i trezora BiH, tako i Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH, kao i drugih institucija čija nadležnost je vezana za određenu problematiku. Smatramo da bi se realizacijom ovih preporuka stvorio dobar temelj za uspostavljanje nove i bolje organizacije institucija BiH i doprinijelo transparentnijem i zakonitom trošenju javnog novca.

➤ **Realizacija odluka Ustavnog suda, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije** – Uočeno je dugogodišnje **odsustvo realizacije brojnih preporuka i zaključaka Parlamentarne skupštine BiH** koji su proistekli iz razmatranja, kako pojedinačnih revizijskih izvješća tako i konsolidiranog revizijskog izvješća za 2012. godinu (napominjemo kako zaključci Parlamentarne skupštine BiH uglavnom slijede revizijske preporuke), a iste se, u velikom broju slučajeva, ponavljaju već godinama. Ova činjenica svakako zaslužuje posebnu pozornost i smatramo da je ovakav odnos spram revizijskih preporuka, a ujedno i zaključaka Parlamentarne skupštine BiH, kao najvišeg zakonodavnog tijela države, nedopustiv i ne doprinosi povećanju odgovornosti i jačanju financijske discipline u trošenju javnih sredstava. Tijekom revizije pojedinačnih institucija BiH uočili smo i ukazali, također, na problem neprovođenja odluka Ustavnog suda BiH, iako su iste konačne i obvezujuće (za preko 80 odluka Ustavnog suda BiH je doneseno rješenje o neizvršenju).

Ovakvo ponašanje znači da mnoge institucije BiH, pored toga što ne ispunjavaju svoju društvenu – javnu odgovornost u najširem smislu riječi, dobrim dijelom narušavaju i sam dignitet Ustavnog suda BiH, Parlamentarne skupštine BiH, kao i Ureda za reviziju institucija BiH. **Ignorantski odnos naspram odluka, zaključaka i preporuka navedenih institucija** – kazuje da je **vladavina prava i javna odgovornost na izuzetno niskoj razini**.

**Preporuka:** *Smatramo da bi javnu odgovornost i ponašanje u skladu sa temeljnim principima vladavine prava demokratskog društva, a što podrazumijeva i realizaciju odluka Ustavnog suda, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i revizijskih preporuka, trebalo podići na znatno višu razinu i da bi se obvezno trebali analizirati uzroci i poduzeti odgovarajuće mjere protiv ovakvog ponašanja nadležnih institucija BiH.*



- **Sustav internih kontrola, promatrano u cjelini u institucijama BiH, nije na zadovoljavajućoj razini.** Po mišljenju revizije, efikasnost sustava internih kontrola može se poboljšati rješavanjem tri glavna segmenta, i to:
- ♦ jačanjem javne odgovornosti za utrošeni javni novac i jačanje odgovornosti za realizaciju preporuka revizije;
  - ♦ izvješćivanjem o ostvarenim i planiranim rezultatima/učincima, a ne samo o ostvarenim i planiranim sredstvima – povezati ciljeve/rezultate sa sredstvima programskog planiranja proračuna;
  - ♦ potpunim uvođenjem i unaprjeđenjem sustava internih finansijskih kontrola u javnoj upravi koji počiva na tri stuba (Sustav finansijskog upravljanja i kontrole - Interna revizija - Središnja harmonizacijska jedinica).

**Preporuka:** *Vijeće ministara BiH putem nadležnog ministarstva ili drugih nadležnih institucija treba poduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju jačanja internih kontrola i iste podići na višu razinu od dosadašnjeg. Modaliteti razvoja i institucionalnog uređenja internih kontrola u praksi su različiti, ali svrha i cilj su uglavnom isti, a to je jačanje odgovornosti za utrošeni javni novac, uspostavljanje finansijske discipline te zakonito, racionalno, efikasno i transparentno trošenje javnih sredstava.*

*Smatramo kako bi zakonsko uređivanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH – donošenjem zakona o fiskalnoj odgovornosti ili zakona o finansijskom upravljanju i kontroli, bilo značajan korak ka unaprjeđenju cjelokupnog sustava internih kontrola u javnoj upravi.*

- **Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu je usvojen pravovremeno.** Napominjemo, pored činjenice kako je izuzetno važno donijeti proračun institucija BiH u skladu sa zakonskim procedurama, također, važno je uvesti praksu razmatranja i usvajanja istog na osnovu kvalitetnih i temeljitih analiza opravdanosti za mnogobrojne troškove i rashode. Postavlja se jednostavno pitanje zašto se kupuju službeni automobili visoke klase sa *full* opremom, najnoviji mobilni aparati, računarska oprema sa visokim tehničkim karakteristikama itd. – je li to zaista u svim slučajevima opravdano i nužno?

**Preporuka:** *Potrebno je prilikom planiranja i usvajanja proračuna izvršiti kvalitetne i temeljite analize opravdanosti svakog troška – rashoda ponaosob.*

- **Podzakonski akti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (uporaba vozila, telefoni, reprezentacija) doneseni su u 2014. godini.** Naime, krajnji rok za donošenje podzakonskih akata iz Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH je bio 60 dana od stupanja na snagu



*Zakona (Zakon stupio na snagu 01.07.2008.g.) s napomenom kako primjena već donesenih akata počinje tek u 2015. godini. Revizija ne vidi racionalno i razumno objašnjenje zašto Vijeće ministara BiH dugi niz godina nije reguliralo ovu izuzetno osjetljivu kategoriju troškova, a kada je istu i reguliralo, primjena će biti tek od naredne godine.*

Naglašavamo kako nedostatak ovih pravila - procedura jednostavno **onemogućuje djelovanje** sustava internih kontrola, što stvara pogodno tlo za razne vrste zlouporaba kada je u pitanju korištenje javnih sredstava, u prvom redu nenamjensko trošenje sredstava. Korisnici spomenutih prava osjećaju se i nadasve ponašaju komotno upravo znajući kako sve to što čine nije ničim definirano i propisano i da je sve jednostavno svedeno na pitanje osobne savjesti rukovoditelja institucija i uposlenih te na poštivanje proračunskih ograničenja i ograničenja utvrđenih internim pravilima. Što se tiče kvaliteta donesenih pravila i procedura isti ćemo **isključivo cijeniti po uspješnosti sprječavanja nenamjenske potrošnje javnih sredstava i odgovornosti** spram uporabe javnih sredstava kod ovih izuzetno osjetljivih i visoko rizičnih troškova javne administracije.

**Preporuka:** *S obzirom da implementacija donesenih pravilnika počinje tek u 2015. godini sugeriramo Vijeću ministara BiH i svakoj ponaosob instituciji BiH da izvrše racionalizaciju spomenutih kategorija troškova te kreiraju stroga pravila i procedure vođenja evidencija o korištenju službenih automobila, telefona i troškova reprezentacije (**uredne, cjelovite i ažurne evidencije su osnovne pretpostavke za revidiranje namjenskog trošenje javnih sredstava**) iz kojih bi se jasno i nedvosmisleno moglo utvrditi namjensko trošenje javnih sredstava. Rukovodstvo svih institucija na razini BiH treba svojim vlastitim primjerom (ton s vrha) pokazati odgovornost spram trošenja javnih sredstava na jedan transparentan, racionalan i efikasan način.*

➤ **Kodeks ponašanja:** Trenutno ne postoje kodeksi ponašanja za izabrane zvaničnike u BiH. Kodeksi ponašanja, popraćeni regulatornim odredbama o sankcijama za slučajeve kršenja etičkih pravila, bi unaprijedili standarde integriteta i odgovornosti i osigurali širi obim nekaznenog sankcioniranja neetičkih ponašanja koja ugrožavaju javni interes.

**Preporuka:** *Potrebno je kreirati i izgraditi standarde ponašanja u institucijama BiH te iste dosljedno poštovati.*

➤ **Javne nabave:** U primjeni Zakona o javnim nabavama kao pravnog okvira za razvoj pravične i aktivne konkurencije na tržištu roba, usluga i radova te za suzbijanje sive ekonomije i korupcije, kao i prethodnih godina uočeni su



značajni problemi i propusti. Nakon višegodišnjih inicijativa ključnih institucija u sustavu javnih nabavi, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH kao i preporuka revizije u vezi sa unapređenja zakonskih rješenja u 2014. godini donesen je novi Zakon o javnim nabavama, a njegova implementacija počinje krajem 2014. godine.

**Preporučamo nadležnim institucijama (Agencija za javne nabave BiH, Ured za razmatranje žalbi BiH, Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH i druge relevantne institucija) da, svaka u okviru svojih nadležnosti, poduzmu sve neophodne aktivnosti u cilju efikasne implementacije novog Zakona o javnim nabavama i uopće unapređenja efikasnosti cjelokupnog sustava javnih nabavi te smanjenja prostora za značajne nepravilnosti i eventualne negativne efekte za javna sredstva.**

➤ **Cjelokupan proces upravljanja projektima velikih kapitalnih ulaganja nije zadovoljavajući - od pripremnih radnji, provođenja procedura javnih nabavi do same finalizacije - realizacije projekta.** Prisutan je dugogodišnji problem niske realizacije kapitalnih projekata (27% u 2013. godini). Dosadašnja praksa da cjelokupni posao obavljaju pojedinačno svaka institucija za sebe nije dala planirane rezultate i ne čini se najboljim rješenjem sa aspekta stručnosti, educiranost i **fokusiranosti osoblja** - uposlenih kojim ta institucija raspolaže. Čest slučaj koji u praksi imamo, jeste da velike investicione projekte vode institucije koje uopće nemaju educirano osoblje za takve aktivnosti, što predstavlja veliki rizik za uspješnu i zakonitu realizaciju određenog projekta. Realizirati velika kapitalna ulaganja (mislimo na velika finansijska sredstva) sa nekompetentnim i nestručnim ljudima je u najmanju ruku neodgovorno i izloženo svakojakim rizicima.

**Preporuka:** *Ponovno naglašavamo kako bi nadležne institucije BiH, u prvom redu Vijeće ministara BiH trebale razmotriti ovu problematiku i iznaći odgovarajuća optimalna - sustavna rješenja kada su pitanju velike kapitalne investicije, a korisno bi bilo i analizirati primjere dobre prakse u okruženju i šire, jer dosadašnja praksa nije se pokazala uspješnom i nije u cijelosti odgovorila ovom zahtjevnom poslu.*

➤ **Proces upošljavanja, uopćeno promatrano na razini institucija BiH, nije dovoljno transparentan i postoje slabosti u njegovom provođenju.** Posebno ističemo praksu upošljavanja putem ugovora o djelu (i ugovora o privremenim i povremenim poslovima), što predstavlja upošljavanje na netransparentan način (nema jedinstvenih pravila i procedura u pogledu angažiranja putem ugovora, ni visine naknada i trajanja ugovora). Napominjemo kako se u ovom segmentu u dosta slučajeva iskorištavaju i preporuke revizije



(krivo protumačene i shvaćene revizijske preporuke) za svrhe netransparentnog i novog upošljavanja, što definitivno nije bila naša namjera. Naime, uočena je praksa prevođenja forme radnog odnosa na osnovu ugovora o djelu u stalni radni odnos upravo osoba koje su bile angažirane ugovorom o djelu, uz provođenje formalnih procedura. Prevashodno je potrebno koristiti unutarnje resurse na bolji, kvalitetniji i racionalniji način. Nadalje, uočili smo da se određen broj radnih mjesta u institucijama BiH popunjava prijemom kandidata s rezervnih lista, i to na način što se nakon prijema prvorangiranog kandidata izvršava interni premještaj na drugo radno mjesto, a radno mjesto za koje je raspisan konkurs popunjava prijemom drugog ili trećeg uspješnog kandidata s rezervne liste kandidata.

**Preporuka:** *Potrebno je unaprijediti rad organa koji imaju utjecaja na proces upošljavanja u institucijama BiH (Agencija za državnu službu BiH, Ministarstvo pravde BiH - Upravna inspekcija), jasnije i preciznije definirati uvjete u kojima je moguće angažiranje osoba na osnovu ugovora o djelu, kao i sprječavanje svjesne manipulacije upošljavanja s rezervnih lista kandidata.*

➤ **Upravni i nadzorni odbori, vijeća, povjerenstva i druga radna tijela u institucijama BiH:** Još uvijek nisu uspostavljene evidencije o osnovanim odborima, vijećima, povjerenstvima, i drugim tijelima na razini institucija BiH, kako onih koja se financiraju iz Proračuna institucija BiH tako i onih koja se financiraju iz drugih izvora financiranja i izvan su sustava JRT. Tijekom revidiranja ovoga procesa uočili smo kako ne postoje jasni kriteriji i pravila za formiranje povjerenstava i drugih radnih tijela institucija BiH te kako se ista uglavnom formiraju bez rokova za završetak posla i jasno postavljenih ciljeva i mjerljivih rezultata koje trebaju ostvariti. Također, naknade članovima navedenih tijela nisu opravdane sa aspekta ostvarivanja ciljeva zbog kojih su i osnovani.

**Preporuka:** *U prvom redu potrebno bi bilo izvršiti strogu racionalizaciju izdataka po isplatama naknada u članstvima odbora i raznih povjerenstava. Nadalje, hitno uspostaviti sustavne evidencije o osnovanim odborima, vijećima, povjerenstvima i drugim tijelima na razini institucija BiH i njihovim izdacima (kako onih koje se financiraju iz proračuna institucija BiH tako i iz drugih izvora financiranja), uspostaviti jasne kriterije i pravila za formiranje odbora, vijeća, povjerenstava i drugih tijela, utvrditi transparentne procedure i kriterije za imenovanje članova tijela, prilikom osnivanja određenog tijela definirati jasne zadatke i mjerljive rezultate koji se trebaju ostvariti, definirati jednoobrazne procedure i pravila izvješćivanja o radu tijela, isplatu naknada za rad zasnovati na rezultatima koji se ostvare u odnosu na postavljene ciljeve, definirati ograničenja u pogledu racionalnih iznosa kumulativnih isplata za članstvo u više radnih tijela za sve korisnike ovih primanja bez izuzetka, a imajući u vidu*



činjenicu da su članovi tijela uglavnom službenici i imenovana lica uposleni u drugim institucijama.

➤ **Pitanje plaća i naknada u institucijama BiH** (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini BiH, interni akt Parlamentarne skupštine BiH, interni akt Ustavnog suda BiH) nije u cijelosti regulirano na način da se odvojeno promatra problematika u izvršnoj, zakonodavnoj i sudbenoj vlasti i drugim institucijama, te postoje određene poteškoće kada se na uposlene u istoj instituciji primjenjuje više propisa.

**Preporuka:** *Smatramo da bi neophodno bilo donošenje zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH odvojeno za nivo izvršne, zakonodavne i sudbene vlasti, pri čemu se mora uzeti u obzir status institucija koje imaju posebne zakone (lex specialis).*

➤ **Status državne imovine i dalje nije riješen**, što uvelike povećava rizik koji se odnosi na racionalno i domaćinsko upravljanje istom.

**Preporuka:** *Neophodno je da institucije BiH (Parlamentarna skupština BiH, Predsjedništvo BiH i Vijeće ministara BiH) rade na sustavnom rješavanju pitanja raspolaganja imovinom na razini BiH što je jedan od segmenata opće problematike državne imovine u Bosni i Hercegovini. Nadalje, potrebno je što prije donošenje zakonske regulative koja bi uredila ovo područje.*

➤ **Proces izvješćivanja na razini institucija BiH po mišljenju revizije nije u potpunosti zadovoljavajući.** Ponovno naglašavamo kako bi isti trebalo unaprijediti i osmisliti kvalitetniji način izvješćivanja proračunskih korisnika, uzimajući u obzir samu suštinu i specifičnost javnog sektora. U prvom redu mislimo na iznalaženje modela koji bi preferirao izvješćivanje o ostvarenim i planiranim rezultatima/učincima, o namjenskom korištenju sredstava, a ne samo o ostvarenim i planiranim finansijskim sredstvima – nastojati povezati ciljeve/rezultate sa sredstvima programskog planiranja proračuna. Programsko planiranje proračuna dobrim dijelom postoji kod planiranja proračuna, ali ne i kod izvršenja proračuna. Potrebno je uspostaviti link - vezu između planiranja i raspodjele troškova na jednoj strani, i planiranih i očekivanih mjerljivih rezultata i ciljeva, na drugoj strani.

**Preporuka:** *Vijeće ministra BiH, putem nadležnog ministarstva, treba izvršiti analizu i osmisliti sustav unaprijeđenja izvješćivanja za institucije BiH, uzimajući u obzir specifičnosti javnog sektora – nastojati povezati ciljeve sa sredstvima programskog planiranja proračuna.*





- **Sudski sporovi:** Tijekom revizije utvrdili smo kako BiH ima veliki broj izgubljenih sporova i da kroz iste gubi značajna sredstva. Ukupno isplaćena sredstva u 2013. godini iznose 3.576.152 KM.

**Preporuka:** *Potrebno je izvršiti detaljnu analizu sudskih sporova kroz koju će se locirati problemi i nedostaci u sustavu koji proizvode sudske sporove. Nadalje, potrebno je uspostaviti mehanizme za utvrđivanje odgovornosti za štete koje se nanose institucijama BiH, odnosno proračunu BiH.*

- **Institut tehničkog mandata** – pozitivnim zakonodavstvom BiH nije uređeno - regulirano pitanje nadležnosti, trajanja i druga pitanja vezana za ovaj institut (prava, obveze, ovlaštenja, itd.). Trenutno više od desetak institucija BiH funkcionira u tehničkom mandatu kada je u pitanju čelni čovjek institucije. Nastavljanje s radom poslije isteka mandata, a da prethodno nisu jasno i precizno regulirana prava i obveze može imati za posljedicu višestruke negativnosti u određenim slučajevima (problemi naročito eskaliraju u slučajevima uočavanja propusta i nedostataka nastalih u tzv. tehničkom mandatu).

**Preporuka:** *Vijeće ministara BiH putem nadležnog ministarstva hitno treba regulirati pitanje tehničkog mandata u punom kapacitetu (prava, obveze i ovlaštenja).*

- **Borba protiv prijevare i korupcije**, i dalje je prisutna neefikasnost i letargičnost u procesu borbe i prevencije korupcije i prijevare. Izrada strateških dokumenata – akcijskih planova i planova integriteta u mnogim institucijama je u tijeku. Napominjemo kako kreiranje ovih dokumenata predstavlja tek temeljnu pretpostavku za istinsku borbu protiv prijevare i korupcije.

**Preporuka:** *Institucije BiH trebaju borbu protiv korupcije u prvom redu započeti u vlastitim redovima i tako pokazati svoju iskrenu i stvarnu namjeru za rješavanje ovog problema. Nadalje, potrebno je redovno provoditi detaljne analize i evaluacije efikasnosti u implementaciji usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja. Institucije vlasti trebaju osigurati političku klimu za borbu protiv korupcije kroz sustavno djelovanje i temeljit monitoring implementacije strateških dokumenata iz ove oblasti.*

- **Upravljanje ljudskim resursima** je osnovni preduvjet za ostvarivanje strateških ciljeva razvoja svake institucije. Strateško upravljanje ljudskim potencijalima obuhvata planiranje potreba i strukture uposlenih, analiziranje i oblikovanje poslova i radnih mjesta, pribavljanje i izbor osoblja, praćenje i



ocjenjivanje uspješnosti, motiviranje i nagrađivanje, obrazovanje i razvoj uposlenih te stvaranje odgovarajuće organizacione klime.

**Preporučamo** da se u ovom segmentu izvrše odgovarajuće stručne analize - evaluacije iz kojih bi proistekli strateški planovi upravljanja ljudskim resursima. Ured za reviziju preporučuje kako Vijeću ministra BiH tako i ponaosob rukovodstvima institucija BiH da više pozornosti posvete HRM – upravljanju ljudskim resursima, u svim aspektima kako bi zacrtane ciljeve i zadatke što uspješnije izvršili te ispunili obveze koje proizilaze iz zakonom utvrđenih nadležnosti.

➤ **Nisu usvojeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) za javni sektor.**

**Preporučuje se** Ministarstvu financija i trezora BiH da prema nadležnim institucijama pokrene inicijativu za donošenje međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

➤ **IT sustav u institucijama BiH još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou.** Revizijom smo utvrdili da je u tijeku nadogradnja ISFU sustava, koja treba da omogući unos proračuna u obliku u kojem je zakonski usvojen, unaprjeđenje modula Potraživanja, povezivanje modula Potraživanja sa Glavnom knjigom i kontrolu nad prihodima. U procesu je implementacija novog modula na ISFU javni dug koji trenutno nije povezan sa ISFU-om. Modul za planiranje proračuna (BMIS) je implementiran, ali nije povezan sa ISFU. Jedna od ključnih aktivnosti je implementacija novog sustava plaća i kadrovske evidencije kao sastavnog dijela ISFU sustava. Komunikaciona infrastruktura neophodna za funkcioniranje ISFU i sustava plaća je značajno unaprjeđena u prethodnoj godini.

**Preporuka:** *Potrebno je završiti nadogradnju ISFU, unaprijediti postojeći modul Potraživanja i povezati nove module sa ISFU-om kako bi se dobio integriran i sveobuhvatan sustav financijskog upravljanja. Potrebno je implementirati novi sustav plaća i kadrovske evidencije.*

Navedeni pregled sadrži najvažnije nalaze i preporuke sadržane u Izvješću koji su dobrim dijelom sustavnog karaktera i za čiju realizaciju je neophodan angažman kako Ministarstva financija i trezora BiH, tako Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH, kao i drugih institucija čija nadležnost je vezana za određenu problematiku. Smatramo da bi se realizacijom ovih preporuka doprinijelo transparentnijem i zakonitom trošenju javnog novca te vladavinu prava u našem društvu podiglo na znatno veći nivo od dosadašnjeg.



#### 4. MEĐUNARODNI STANDARDI VRHOVNIH INSTITUCIJA ZA REVIZIJU

Zakonom o reviziji institucija BiH utvrđeno je da Ured za reviziju prilikom obavljanja revizije primjenjuje revizijske standarde koje izdaje Međunarodna organizacija vrhovnih institucija za reviziju<sup>2</sup> i Međunarodne standarde koje izdaje Međunarodna federacija računovođa<sup>3</sup>. INTOSAI standardi revizije zapravo predstavljaju nadogradnju IFAC standarda koji se odnose na specifičnosti državne revizije koji se ogledaju u kontroli uporabe javnog novca, obvezi poštivanja zakona i namjernom korištenju javnih sredstava.

U strateškom planu 2005.-2010. godina, INTOSAI organizacija je kao prvi cilj postavila uspostavljanje jednog sveobuhvatnog okvira profesionalnih standarda koji će biti relevantan za sve njene članice. Stoga je Komitet za profesionalne standarde<sup>4</sup> odlučio da spoji sve dokumente, postojeće i nove standarde i smjernice u jedan novi zajednički okvir, tj. dokument pod nazivom **Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions)** koji su formalno usvojeni na 19. INTOSAI kongresu održanom u Mexico Cityju u studenom 2007. godine. U ovom dokumentu izvršena je sustavna klasifikacija svih postojećih i budućih dokumenata koja treba da doprinese općem unapređenju poznavanja standarda i smjernica. Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju BiH usvojio je zaključke kojima ovaj okvir prihvata i kao vlastiti okvir profesionalnih standarda koji će slijediti institucije za reviziju u BiH. S obzirom da su standardi, pa tako i ovaj okvir živa materija koja se mijenja i razvija, pratit će se njegov razvoj, te nove i značajne dijelove prevodit i činiti dostupnima široj javnosti. Novi ISSAI okvir sa četiri nivoa razvijen je prema sljedećoj hijerarhiji:

**Nivo 1: Temeljni principi.** Ovaj nivo sadrži fundamentalne principe INTOSAI koji se nalaze u Limskoj deklaraciji.

**Nivo 2: Preduvjeti za funkcioniranje vrhovnih revizijskih institucija.** Dokumenti ovog nivoa dalje razvijaju osnovne preduvjete pravilnog funkcioniranja i profesionalnog ponašanja vrhovnih revizijskih institucija. Ovaj nivo sadrži: ISSAI 10 - Meksička deklaracija o neovisnosti, ISSAI 11 - Smjernice i dobre prakse vezane za neovisnost, ISSAI 20 - Principi transparentnosti i odgovornosti, ISSAI 21 - Principi i primjeri dobre prakse u vezi sa transparentnošću, ISSAI 30 - Etički kodeks i ISSAI 40 - Kontrola kvaliteta

<sup>2</sup> INTOSAI – International Organization of Supreme Audit Institutions

<sup>3</sup> IFAC – International Federation of Accountants

<sup>4</sup> PSC – Professional Standards Committee



revizije. Novi ISSAI 12 koji se bavi vrijednostima i koristima revizije javnog sektora donesen je u studenom 2013. godine.

**Nivo 3: Temeljni principi revizije.** S obzirom da su institucionalna pitanja regulirana u dokumentima drugog nivoa, dokumenti ovog nivoa razmatraju pitanja koja se tiču izravno procesa provođenja revizije. Ovaj nivo sadrži izmijenjene INTOSAI standarde revizije koji su doneseni u studenom 2013. godine, a koji se sastoje od sljedećih dijelova: ISSAI 100 – Fundamentalni principi revizije javnog sektora, ISSAI 200 – Fundamentalni principi financijske revizije, ISSAI 300 – Fundamentalni principi revizije učinka i ISSAI 400 – Fundamentalni principi revizije usklađenosti.

**Nivo 4: Smjernice za reviziju.** Dokumenti na ovom nivou prevode fundamentalne principe revizije u specifičnije, detaljnije i operativnije smjernice koje se mogu koristiti u svakodnevnom obavljanju poslova revizije. Ovaj nivo uključuje provedbene smjernice za financijsku reviziju i reviziju učinka. Posebno poglavlje odnosi se na INTOSAI smjernice za dobro upravljanje (INTOSAI Guidance for Good Governance) i sadrži smjernice o internim kontrolama, računovodstvene standarde i ostalo vezano za odgovornost u sferi javnog sektora. Ovo uključuje dokumente kojima se rukovode vrhovne revizijske institucije prilikom profesionalnog ocjenjivanja mjera koje su poduzeli entiteti u javnom sektoru ili kojima se u svom radu rukovode i kojima podstiču dobro upravljanje u javnom sektoru.

**Usvajanje ISSAI-a predstavlja prekretnicu u jačanju profesije revizije javnog sektora na globalnom nivou i služi kao ključni alat za osiguravanje veće usklađenosti u načinu provođenja revizije javnog sektora. To će nadalje doprinijeti kvaliteti revizije, omogućiti poređenje trenutnih praksi sa međunarodno priznatim najboljim praksama i osiguravanju većeg nivoa kredibiliteta izvješća o izvršenim revizijama. Također, principi revizije usklađenosti, koji su i ranije postojali, sada su jasnije i konkretnije izraženi i pružaju mogućnost obavljanja revizije usklađenosti u vezi sa revizijom financijskih izvješća ili obavljanja samo revizije usklađenosti koja je odvojena od revizije financijskih izvješća.**

Promatrajući nove ISSAI standarde i smjernice za provođenje revizije usklađenosti koje govore o aspektima revizije usklađenosti u javnom sektoru, može se zaključiti da revizija usklađenosti može biti predmet različitih mandata i ciljeva. U demokratskom sustavu vlasti, odgovornost prema javnosti, a posebno prema svojim imenovanim predstavnicima, predstavlja najvažniji aspekt upravljanja subjektom javne uprave i bitan element dobrog javnog upravljanja. Subjekti javne uprave se obično uspostavljaju zakonima, a njihovo



poslovanje se uređuje različitim podzakonskim aktima. Rukovodstvo subjekata javnog sektora je odgovorno za poslovanje u skladu sa odredbama zakona, propisa i drugih akata koje to poslovanje reguliraju. Kako zakoni i propisi predstavljaju osnovna sredstva pomoću kojih zakonodavci kontroliraju potrošnju u javnom sektoru, revizija usklađenosti sa nadležnim propisima je obično važan i sastavni dio revizijskog mandata ili uvjeta izvršavanja revizijskih angažmana za većinu revizija subjekata javnog sektora.

Zbog mnogobrojnosti propisa, njihove odredbe mogu nekada biti međusobno proturječne i različito se tumačiti. Isto tako, podzakonski akti mogu biti u suprotnosti sa instrukcijama i ograničenjima koje propisuju nadležni zakoni. Prema tome, procjena usklađenosti sa propisima u javnom sektoru zahtijeva značajnu profesionalnu prosudbu i od posebne je važnosti.

Smjernice o reviziji usklađenosti u okviru revizije financijskih izvješća (ISSAI 4200), tretiraju situacije u kojima se revizija usklađenosti obavlja zajedno sa financijskom revizijom. Zasnivaju se na ISSAI standardima revizije 100, 200 i 400 i namijenjeni su da pomognu revizorima javnog sektora i vrhovnim revizorskim institucijama u primjeni ovih principa.

Smjernice o reviziji usklađenosti, ukoliko se primjenjuju zajedno sa Smjernicama za reviziju financijskih izvješća, imaju za cilj da revizorima javnog sektora pruže sveobuhvatan set smjernica za obavljanje revizije usklađenosti zajedno sa financijskom revizijom.

Smjernice o reviziji usklađenosti za revizije koje se obavljaju odvojeno od revizije financijskih izvješća (ISSAI 4100), tretiraju situacije u kojima se revizija usklađenosti obavlja zasebno (odvojeno) od financijske revizije. Zasnivaju se na ISSAI standardima revizije 100 i 400.

Ured za reviziju institucija BiH ima opredjeljenje za obavljanje revizije usklađenosti zajedno sa financijskom revizijom, mada po potrebi može obavljati i samu reviziju usklađenosti. Trenutno, uz pomoć Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO), a na osnovu potpisanog sporazuma, provodi se obuka u cilju kvalitetnijeg obavljanja ove dvije vrste revizije.



## 5. POSTUPANJE PO PREPORUKAMA

### 5.1. Realizacija preporuka po izvješćima revizije

Ured za reviziju kroz svoja izvješća daje preporuke u cilju nadilaženja, odnosno pronalaženja rješenja za uočene nedostatke. Veoma bitno je dati adekvatne preporuke za uočene nepravilnosti, propuste i slabosti, koji su konstatirani u procesu revizije, kako bi se iste otklonile i ne bi ponavljale u narednom periodu, a sve u cilju unapređenja poslovanja institucija BiH.

Preporuke date u izvješćima revizije prate se kako bi se ustanovilo koje mjere su nadležne institucije poduzele na implementaciji istih i koji efekti su ostvareni. U ovom poglavlju obuhvaćena je realizacija preporuka danih kroz izvješća o financijskoj reviziji pojedinačnih institucija, dok je realizacija preporuka danih u konsolidiranom izvješću obrađena u točki 7, a revizije učinka u točki 8.

Ukupan broj danih preporuka kroz izvješća o financijskoj reviziji pojedinačnih institucija u 2013. godini iznosio je 557 što je za 11,4 % više nego u 2012. godini. Analizirajući broj danih preporuka kroz godinu, uočen je trend rasta, a što je posljedica većeg broja proračunskih korisnika te samim tim i broja revizija, zatim donošenjem novih propisa za pojedine segmente poslovanja, ali i stalnog nastojanja Ureda za reviziju za dodatnim unapređenjem poslovanja i rezultata rada institucija BiH.

Značajan broj danih preporuka, kod većeg broja institucija, veže se za unaprjeđenje i jačanje sustava internih kontrola, kao i efikasnije upravljanja ljudskim resursima.

Pored preporuka koje se upućuju izravno klijentu revizije kroz pojedinačna izvješća, Ured za reviziju daje i preporuke koje su sustavnog karaktera i ukazuje na slabosti ili eventualne nedostatke zakonskih rješenja koja se uoče tijekom procesa revizije. Kroz preporuke se sugeriraju neophodna unapređenja u određenim poslovnim procesima, ali se ne daju detaljni prijedlozi korektivnih mjera. Svrha i cilj danih preporuka instituciji je upućivanje iste na pronalaženje rješenja za uočene nedostatke. Uvijek postoji više načina rješenja određenog problema i svaka institucija treba da izabere najbolji i njoj najprikladniji način..

Ocjena stupnja i faze realizacije danih preporuka se zasniva na dobrom poznavanju rada klijenta, svih njegovih aktivnosti koje je poduzeo s ciljem realizacije date preporuke i unapređenja poslovanja, vremenskom trajanju procesa realizacije te ukupnom odnosu klijenta prema danim preporukama i stavovima revizije. Ponekad je teško utvrditi odgovornost za realizaciju



preporuka, jer je različita i odnosi se na različite subjekte, a posljedica je nepostojanja sustavnih rješenja, nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata kao i izgrađenih standarda ponašanja i potrošnje.

Procent realiziranih preporuka je u posljednje tri godine na približno istom nivou cca 40%. Analizirajući date preporuke i njihovu realizaciju iz godine u godinu može se konstatirati da se uglavnom realiziraju preporuke za čiju realizaciju je neophodno djelovanje same institucije kojoj je preporuka i data, dok se za preporuke koje su zajedničke većem broju institucija poduzimaju određene aktivnosti, ali još uvijek ne u zadovoljavajućoj mjeri da bi se iste okarakterizirale kao realizirane. Također, broj realiziranih preporuka je veći kod manjih proračunskih korisnika koji u principu imaju dosta jednostavnije procese poslovanja i raspoložu sa manjim proračunom, za razliku od većih proračunskih korisnika koji imaju složeniju organizacionu strukturu i veći broj uposlenih te raznovrsnije i složenije procese poslovanja i kod kojih nerijetko realizacija preporuka zavisi i od više subjekata i zahtjeva donošenje sustavnih rješenja viših razina vlasti.

Značajniji broj preporuka se upravo odnosi na glavne i najčešće nalaze koji se ponavljaju više godina<sup>5</sup>.

Implementacijom preporuka koje je dao Ured za reviziju kroz izvješća značajno (dodatno) bi se povećala financijska disciplina te povećala transparentnost i efikasnost trošenja ograničenih javnih sredstava.

## **5.2. Realizacija zaključaka Parlamentarne skupštine BiH**

Potrebno je istaknuti uspješnu suradnju parlamentarnih povjerenstava dvaju domova Parlamentarne skupštine BiH i Ureda za reviziju institucija BiH, koja je svake godine na većem nivou u smislu aktivnog učešća i kontinuiranog promoviranja uloge i značaja revizije te ozbiljnog pristupa nalazima i preporukama sadržanim u revizijskim izvješćima. Tako je Povjerenstvo za financije i proračun Parlamentarne skupštine BiH razmotrilo revizorska izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2013. godinu i u kratkom roku dostavilo Zbirno mišljenje sa prijedlogom zaključaka Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH.

Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su usvojila<sup>6</sup> sva izvješća o financijskoj reviziji za 2013. godinu kao i prijedloge zaključaka Povjerenstva za financije i

---

<sup>5</sup> Vidjeti točku 3. Glavni nalazi i preporuke

<sup>6</sup> Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH je na 72. sjednici održanoj 04.09.2014 i Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH na 41. sjednici održanoj 10.09.2014. g..





proračun, čime je data dodatna težina na značaju i ozbiljnosti revizijskog djelovanja i realizaciji revizorskih preporuka.

Svojim zaključcima Parlamentarna skupština BiH je, između ostalog, naložila Vijeću ministara BiH da razmotri revizorska izvješća za 2013. godinu i o tome dostavi cjelovitu informaciju, revidiranim institucijama sa pozitivnim mišljenjem uz isticanjem predmeta da poduzme sve potrebne mjere kako bi se izbjegle dalje posljedice problema u poslovanju na koje je revizija skrenula pozornost, a institucijama koje su dobile "mišljenjem sa rezervom uz isticanje predmeta" da sačine plan i program mjera za otklanjanje ukazanih nepravilnosti i propusta, kao i otklanjanja uzroka ponavljanja određenih revizorskih nalaza svake godine.

Nadzor nad realizacijom preporuka Ureda za reviziju institucija BiH i zaključaka povjerenstava usvojenih u Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH za 2013. godinu provodit će Povjerenstvo za financije i proračun Parlamentarne skupštine BiH u suradnji sa Uredom za reviziju institucija BiH. Povjerenstvo će od institucija koje ne budu postupale po navedenim preporukama i zaključcima početkom 2015. godine, tražiti detaljne informacije koje će proslijediti Ministarstvu financija i trezora BiH na poduzimanje potrebnih mjera, jer ovo ministarstvo u travnju 2015. godine utvrđuje prioritete i određuje maksimalne iznose proračuna za svakog proračunskog korisnika.





## 6. MIŠLJENJE REVIZORA

Kako bi formirao i dao mišljenje na financijska izvješća revizor ocjenjuje postoji li razumno uvjerenje<sup>7</sup> da financijska izvješća promatrana u cjelini ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja uslijed prijevare ili greške.

U suštini, revizija počinje od financijskih izvješća koje su pripremile revidirane institucije. U tim izvješćima revidirana institucija iznosi određene tvrdnje i daje izjave o vrstama transakcija u financijskim izvješćima i s njima povezanim računima. Dok je revidirana institucija odgovorna za pripremu takvih financijskih izvješća, revizor je odgovoran da provjeri da li su ta financijska izvješća istinita i fer i da potvrdi izjave revidiranog subjekta u vezi sa financijskim izvješćima. Stoga je revidirana institucija odgovorna za financijska izvješća, a revizor je odgovoran za izražavanje mišljenja na spomenuta izvješća.

Okvirne smjernice, odnosno kriteriji koje koriste revizori i koje ih opredjeljuju pri izražavanju mišljenja su: značajnost propuštenih ili pogrešno prikazanih računovodstvenih informacija i njihov utjecaj na fer prikaz financijskih izvješća; postojanje ograničenja u pogledu obujma revizije; vrste grešaka (utvrđene ili procijenjene) i uzroci nastalih pogrešaka ili nepravilnosti (svjesna i namjerna pogreška ili pogreška iz neznanja ili nedefiniranih propisa); posljedice nepravilnosti ili pogreške i njihov utjecaj na korektnost financijskih izvješća klijenta; ponavljanje propusta i nedostataka unatoč ukazivanju na iste; prisutnost kumuliranja nepravilnosti po više odvojenih procesa koje rezultiraju takozvanom skrivenom materijalnošću; procjena namjenske potrošnje javnih sredstava; nepravilnosti koje se javljaju kod većeg broja institucija te prijete da prerastu u pojavu i postanu pravilo ponašanja; odnos rukovodstva i uposlenih spram javnih sredstava; sveukupan utisak o poslovanju institucije, stav rukovodstva spram preporuka revizije, procjena opredijeljenosti rukovodstva ka transparentnom, ekonomičnom i efikasnom trošenju javnih sredstava.

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

- Prvi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li godišnja izvješća klijenta, po svim bitnim pitanjima, daju fer i istinit prikaz stanja imovine i obveza i izvršenja proračuna u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

---

<sup>7</sup> Razumno uvjerenje jeste pojam koji se odnosi na pribavljanje dovoljno revizijskih dokaza koji su nužni kako bi revizor mogao zaključiti da nema značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima kao cjelini. Razumno uvjerenje predstavlja visoki, ali ne i apsolutni, nivo uvjerenja.



- Drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li su financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

U skladu sa ISA 700, 705 i 706 zavisno od nalaza i ocjena revizije, mišljenje revizora može biti: pozitivno mišljenje (čisto pozitivno) i pozitivno sa skretanjem pozornosti (isticanje predmeta), mišljenje sa kvalifikacijama (rezerva, rezerva sa skretanjem pozornosti i negativno) te suzdržavanje od davanja mišljenja.

#### Pozitivno mišljenje revizora

Pozitivno mišljenje se daje kada je revizor uvjeren u svakom materijalnom pogledu da su: financijska izvješća pripremljena korištenjem prihvatljivih računovodstvenih osnova 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 financijska izvješća adekvatno su objelodanjena.

Kada izražava pozitivno mišljenje revizor navodi: *‘financijska izvješća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.20xx. godine i izvršenje proračuna klijenta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja’* i *‘aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima klijenta u tijeku 20xx. godine, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima’*.

#### Skretanje pozornosti (isticanje predmeta)

U određenim okolnostima 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 financijska izvješća.

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

Primjeri okolnosti za koje se može skrenuti pozornost su: neizvjesnost u svezi sa ishodom sudskog spora, kontradiktorni zakoni, propisi ili uredbe koje imaju značajan efekt na klijenta revizije, prijevара, značajni nedostaci internih kontrola koji se odnose i na prijevaru i korupciji, neefektivna ili neekonomična uporaba javnih sredstava i sl.

Kada nešto posebno naglašava, revizor koristi formulaciju: *‘Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na ...’*



### Mišljenje revizora sa kvalifikacijama

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

### Mišljenje s rezervom

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 za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje sa rezervom, financijska izvješća klijenta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31.12.20xx. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja'* i *'financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima klijenta u u tijeku 20xx. godine bile su u svim značajnim aspektima, usklađene sa odgovarajućim zakonima ili propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.'*

Kada izražava mišljenje sa rezervom uz isticanje predmeta, revizor pored navedene formulacije dodaje: *'ne izražavajući daljnju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na.....'*

### Negativno mišljenje revizora

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je efekt neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za financijska izvješća, da revizor zaključuje kako mišljenje sa rezervom nije primjereno za obznanjivanje da financijska izvješća dovode u zabludu ili su nepotpuni.

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 financijska 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 dato u napomenama uz financijska izvješća.



Kada izražava negativno mišljenje, revizor koristi formulaciju: *'zbog značajnosti efekata koje na financijska izvješća mogu imati stavke navedene u Temelju za negativno mišljenje, financijska izvješća klijenta ne prikazuju fer i istinito stanje imovine i obveza na 31.12.20xx. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja' i 'financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima klijenta u tijeku 20xx. godine nisu bile u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, kako je navedeno u Temelju za negativno mišljenje.'*

#### Suzdržavanje od davanja mišljenja

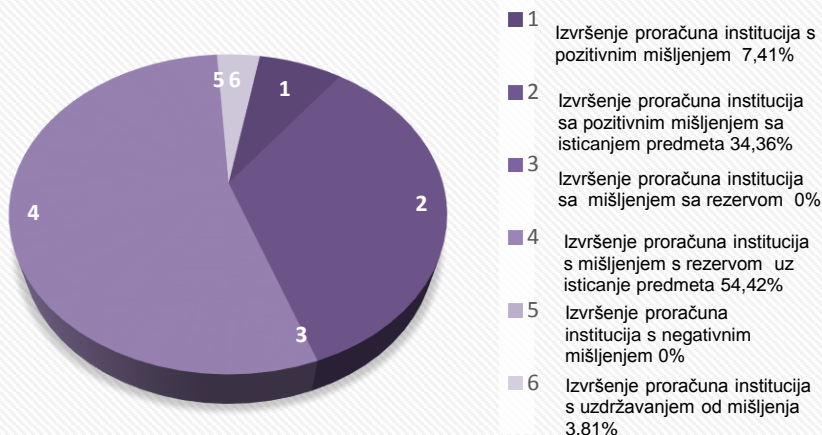
Ako revizor nije u mogućnosti da izrazi mišljenje u pogledu godišnjih izvješća, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja obujma koje je tako bitno da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. To znači da nismo bili u mogućnosti da izvršimo reviziju u skladu sa generalno prihvaćenim revizijskim principima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja. Kada izražava suzdržano mišljenje, revizor koristi formulaciju: *'zbog ograničenja obujma revizije opisanog u Temelju za suzdržavanje od mišljenja, nismo u mogućnosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima klijenta na 31.12.20xx. godine i o tome da li je financijsko poslovanje klijenta u tijeku 2012. godine bilo u svim značajnim aspektima usklađeno sa odgovarajućim zakonima i propisima'*

*Ured za reviziju je u izvješćima o reviziji za 2013. godinu izrazio 21 pozitivno mišljenja, 44 pozitivna mišljenja sa isticanjem predmeta, 7 mišljenja sa rezervom uz isticanje predmeta i 1 uzdržavanje od mišljenja.*



Pregled danih mišljenja					
Red. Br.	Mišljenje revizora	Broj institucija	Izvršenje proračuna 2013.	Izvršenje 2013. sa donacijama	Udio u izvršenju proračun a institucija (%)
1	Pozitivno mišljenje	21	52.729.721	65.500.966	7,41
2	Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta	44	281.228.801	303.792.380	34,36
3	Mišljenje s rezervom	0	0	0	0,00
4	Mišljenje s rezervom uz isticanje predmeta	7	468.415.108	481.130.556	54,42
5	Negativno mišljenje	0	0	0	0,00
6	Uzdržavanje od mišljenja (OSA)	1	33.536.771	33.728.328	3,81
	<b>Ukupno</b>	<b>73</b>	<b>835.910.401</b>	<b>884.152.230<sup>8</sup></b>	<b>100</b>

### Omjer danih mišljenja i izvršenja proračuna institucija BiH



<sup>8</sup> U iznos nisu uključeni proračuni Ureda za reviziju institucija BiH i Vijeća za državnu pomoć BiH (osnovano u 2013. godini).





## 7. GODIŠNJE IZVJEŠĆE REVIZIJE O IZVRŠENJU PRORAČUNA<sup>9</sup>

### MIŠLJENJE REVIZORA

Izvršili smo reviziju Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: Izvješće o izvršenju proračuna) sačinjenog od strane Ministarstva financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) i usvojenog od strane Vijeća ministara BiH.

#### ***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju Izvješća o izvršenju proračuna u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, tj. Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

S obzirom da se radi o konsolidiranom izvješću o izvršenju proračuna te činjenici da su ovim izvješćem obuhvaćeni značajniji procesi u svezi sa realizacijom proračuna za 2013. godinu, a da Ministarstvo, kada su u pitanju određeni procesi, nije u mogućnosti (a nema ni ovlaštenja) samostalno realizirati date preporuke, smatramo da je odgovornost neophodno promatrati u širem smislu, što bi značilo proširenje odgovornosti na Vijeće ministara BiH (donošenje provedbenih propisa, upućivanje prijedloga zakonskih rješenja Parlamentarnoj skupštini BiH i sl.), Predsjedništvo BiH (procedura usvajanja proračuna) i Parlamentarnu skupštinu BiH (donošenje zakona ili izmjena i dopuna istih).

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o Izvješću o izvršenju proračuna temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima

---

<sup>9</sup> Izvješće o reviziji Izvješća o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godina



vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija Izvješća o izvršenju proračuna obuhvata poslove Ministarstva koji se izvršavaju u Sektoru za proračun i Sektoru za trezorsko poslovanje, a vezano za planiranje i izvršenje proračuna, analize, izvješćivanje, internu kontrolu i nadzor nad proračunskim korisnicima, upravljanje Jedinstvenim računom trezora, Glavnom knjigom trezora, informacijskim sustavima i centraliziranim obračunom plaća. Revizijom nije obuhvaćeno Izvješće o međunarodnim obvezama Bosne i Hercegovine za 2013. godinu što je predmet posebne revizije o servisiranju vanjskog duga. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u Izvješću o izvršenju proračuna. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća u cilju osmišljavanja postupaka revizije koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

### ***Temelj za mišljenje sa rezervom***

- Značajan broj preporuka danih u ranijim izvješćima o obavljenim revizijama izvješća o izvršenju proračuna nije realiziran, a u mnogim slučajevima se ne poštuju i ne realiziraju ni zaključci Parlamentarne skupštine BiH upućeni izvršnoj vlasti koji su proizašli iz danih preporuka.
- Podzakonska akta koja reguliraju pitanje izdataka za telefone, službena vozila i reprezentaciju donesena su u ožujku 2014. godine, pet i po godina nakon usvajanja Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, mada je rok prema Zakonu bio 60 dana od stupanja na snagu (01.07.2008.g.), uz napomenu da će primjena istih započeti tek u 2015. godini. Nepostojanje sustavno utvrđenih okvira potrošnje omogućava neracionalno i nenamjensko korištenje javnih sredstava.
- Planiranje i izvršenje proračuna nije u dovoljnoj mjeri zasnovano na planovima (programima) i rezultatima rada institucija, tj. nije dovoljno uočljiva



veza između planiranja i raspodjele troškova na jednoj strani, i mjerljivih rezultata i ostvarenih ciljeva na drugoj strani.

- Ministarstvo nije kroz sustav Glavne knjige trezora osiguralo točno iskazivanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima niti knjiženje rasporeda istog.
- Konstatirani su nedostaci kada je u pitanju sustav javnih nabavi u institucijama BiH (provođenje procedura, realizacija ugovora, efikasnost procesa i sl.) koji su dijelom uvjetovani postojećom zakonskom i podzakonskom regulativom koja regulira spomenuto područje.
- Proces upravljanja projektima velikih kapitalnih ulaganja nije zadovoljavajući - od pripremnih radnji, provođenja procedura javnih nabavi do same finalizacije - realizacije projekata.
- Pitanje statusa državne imovine nije riješeno što ima značajnog utjecaja na način evidentiranja, raspolaganja i upravljanja istom.
- Nisu ispunjeni preduvjeti za povlačenje sredstava iz IPA fondova - Instrumentata za prepristupnu pomoć u punom kapacitetu (nisu uspostavljene funkcije i strukture decentraliziranog sustava upravljanja IPA fondovima - DIS, nije usvojena strategija razvoja zemlje, itd.)
- I dalje je prisutan povećan obujam sudskih sporova pokrenutih protiv države BiH po raznim osnovama u odnosu na raniji period, a praćenje i monitoring navedenog procesa (pravovremeno postupanje po presudama sudova, analiza postupaka i odgovornosti, kontrola isplaćenih iznosa, itd.) nisu uspostavljeni na zadovoljavajućem nivou od strane relevantnih institucija.
- Proces upošljavanja, uopćeno promatrano na razini institucija BiH, nije dovoljno transparentan i postoje slabosti u njegovom provođenju.
- I dalje je prisutna neefikasnost i letargičnost u procesu prevencije korupcije.

### ***Mišljenje sa rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje sa rezervom, finansijska Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna i rezultate poslovanja za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskom Izvješću o izvršenju proračuna institucija BiH u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.



## ✦ Postupanje po ranijim preporukama

U Izvješću o reviziji Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH za 2012. godinu data je 101 preporuka od čega je 17 preporuka realizirano, za 38 preporuka je realizacija u tijeku, a 46 preporuka nije realizirano. U nastavku navodimo neke od značajnijih preporuka koje nisu realizirane:

- ♦ Još uvijek nisu poduzete konkretne aktivnosti na donošenju novih pravila i procedura za formiranje interresornih radnih tijela.
- ♦ Pitanje plaća i naknada u institucijama BiH nije u cijelosti regulirano na način da se odvojeno promatra problematika u izvršnoj, zakonodavnoj i sudbenoj vlasti i institucijama koje imaju posebne zakone (lex specialis).
- ♦ Kada je u pitanju preporuka vezana za poštivanje hijerarhije pravnih akata prilikom donošenja određenih podzakonskih akata kojima su definirana prava iz radnog odnosa (naknade za produženi radno-pravni status, bolovanje i sl.) nisu nam dostavljeni dokazi da je izvršena odgovarajuća analiza koja bi trebala biti podloga za predlaganje rješenja koja bi trebala osigurati ista prava za sve uposlene u istim ili sličnim situacijama čime bi se umanjile eventualne štetne posljedice po proračun (kamate, sudski troškovi i sl.) u slučajevima pokretanja sudskih sporova.
- ♦ Ministarstvo financija i trezora BiH nije uspostavilo adekvatnu kontrolu primjene odredaba Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i s posla u institucijama BiH, niti je razmotrilo mogućnosti uspostavljanja pouzdanih kontrola u cilju prevencije mogućih zlouporaba vezanih za ostvarivanje predmetnih prava.
- ♦ I dalje je prisutna praksa angažmana vanjskih suradnika na osnovu ugovora o djelu bez jasno utvrđenih procedura - kriterija, odnosno na osnovu pojedinačnih procjena menadžmenta institucije te bez precizne procjene potreba pri projekciji proračuna.
- ♦ Sredstva reprezentacije u određenim slučajevima nisu trošena na transparentan način koji bi nedvosmisleno potvrdio namjensko korištenje danih sredstava.
- ♦ Nisu usvojene pisane procedure vezano za realizaciju višegodišnjih projekata, odnosno cjelokupan proces upravljanja projektima velikih kapitalnih ulaganja nije zadovoljavajući - od pripremnih radnji, provođenja procedura javnih nabavi do same finalizacije - realizacije projekta.
- ♦ Još uvijek nije uspostavljen decentraliziran sustav upravljanja IPA Fondovima.
- ♦ Nije riješeno pitanje efikasnog postupanja svih učesnika u postupku izmirenja obveza po sudskim presudama niti su analizirani razlozi za pokretanje sudskih sporova.



- ♦ I dalje nisu definirani kriteriji za korištenje sredstava interventne proračunske pričuve, a realiziran je značajno veći iznos sredstava tekuće pričuve u odnosu na prethodnu godinu.
- ♦ Evidentiranje akumuliranog viška prihoda nad rashodima još uvijek nema podlogu u Glavnoj knjizi trezora. Na osnovu postojećih knjigovodstvenih evidencija ne može se potvrditi točnost i raspored akumuliranog viška prihoda.
- ♦ Vijeće ministara BiH nije imenovalo povjerenstvo za zajedničke nabave shodno donesenim odlukama o provođenju postupka zajedničkih javnih nabavi za institucije BiH.
- ♦ Politike i smjernice koje bi regulirale politike obnavljanja i upravljanja stalnim sredstvima na razini institucija koristeći podatke iz modula stalnih sredstava još uvijek nisu donesene.
- ♦ Nisu poduzete aktivnosti kako bi se uspostavio jedinstven sustav rashodovanja materijalnih sredstava i pravno utemeljenog i proceduralno definiranog načina i postupka prodaje sredstava kao i postupka uništavanja i uvjeta za pretvaranje u sekundarne sirovine.
- ♦ Nisu poduzimane aktivnosti koje bi omogućile relevantnu softversku potporu vezano za omogućavanje evidencije zaliha u Glavnoj knjizi sa kojom će se moći usporediti popis zaliha materijala koji se vodi samo u pomoćnim evidencijama.
- ♦ Proces popisa sredstava i izvora sredstava na razini institucija BiH još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou, kao ni svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.
- ♦ Nismo se mogli uvjeriti da je provedena sustavna aktivnost kada je u pitanju postupanje sa privremeno oduzetim predmetima i robom u postupcima koje provode nadležne institucije BiH.
- ♦ Još uvijek nije riješeno pitanje državne imovine, niti ostale aktivnosti koje bi prethodile evidentiranju iste u poslovnim knjigama titulara.
- ♦ Ministarstvo financija i trezora još uvijek nije usvojilo analizu rizika niti kreiralo interfejs između sustava COIP i ISFU, planove razvoja, sigurnosti i oporavka sustava, niti je testiralo procedure za oporavak i povrat podataka. Predložena analiza rizika će se raditi kroz Disaster Recovery plan koji Trezor realizira nabavom kroz IPA fond. Strategija razvoja je u procesu dorade.
- ♦ 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.



## ✦ Sustav internih kontrola

Revizijom je konstatirano da sustav internih kontrola po COSO modelu koji se sastoje od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolnog okruženja; procjene rizika; kontrolnih aktivnosti; informacija i komunikacija i monitoringa, još uvijek nije uspostavljen na efikasan i efektivan način.

Uočene slabosti sustava internih kontrola se ogledaju u sljedećem: programsko planiranje proračuna i evidentiranje troškova po programima je još uvijek u fazi implementacije; nisu doneseni svi podzakonski akti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH; postojeća pravila potrošnje nisu dovoljno jasna i precizna; kod određenih institucija proces imenovanja rukovodstva institucija traje više godina; neadekvatne su procedure usvajanja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta; značajan broj vanjskih suradnika angažira se putem ugovora o djelu - što predstavlja netransparentan vid upošljavanja; prisutne su slabosti kod provedbi postupaka javnih nabavi i slabosti informacijskog sustava.

***Da bi se osiguralo zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, potrebno je uspostaviti kvalitetan i efikasan sustav internih kontrola u svim poslovnim procesima, utvrditi standarde potrošnje i donijeti preostale podzakonske akte prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.***

**Interna revizija:** Važan segment efikasnog sustava internih financijskih kontrola (PIFC - Public Internal Financial Control) u javnoj upravi je funkcionalno neovisna interna revizija koja prema Zakonu o internoj reviziji u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 27/08 i 32/12) i standardima revizije još uvijek nije u potpunosti zaživjela. Proces implementacije učinkovite interne revizije je dosta spor posebno kod većih institucija (Ministarstvo obrane, Ministarstvo sigurnosti, Ministarstvo pravde, Ministarstvo komunikacija, Uprava za neizravno oporezivanje, Granična policija, Agencija za istrage i zaštitu, Agencija za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka, Služba za zajedničke poslove institucija BiH itd.) gdje zaista postoji potreba za internom revizijom s obzirom na kompleksnost institucije, proračun i broj uposlenih.

***U cilju poboljšanja poslovanja proračunskih korisnika i sustava internih kontrola, mišljenja smo da prilikom implementacije interne revizije u institucijama BiH treba dati prioritet institucijama koje su specifične po veličini i prirodi svog posla i raspoložu značajnim proračunom i brojem uposlenih.***

Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH<sup>10</sup> utvrđena je obveza za uspostavu 17 samostalnih jedinica interne revizije

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. godine



(za obavljanje interne revizije u 73 institucije BiH). Institucije koje su ovlaštene da uspostave jedinice interne revizije bile su dužne da do kraja 2012. godine podnesu zahtjev za pribavljanje suglasnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ) u vezi sa dijelom pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koji se odnosi na internu reviziju te da kroz izmjene i dopune postojećih pravilnika o unutarnjem ustrojstvu iste usklade sa ovom suglasnosti. Tijekom 2013. godine od 17 institucija samo Ministarstvo sigurnosti BiH nije dostavilo zahtjev, odnosno pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na suglasnost SHJ.

***Da bi se uspješno implementirao sustav PIFC-a u institucijama BiH neophodno je: implementirati Zakon o internoj reviziji u institucijama BiH koji je donesen prije šest godina, da Vijeće ministara BiH usvoji izmjene i dopune pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u djelu koji se odnosi na uspostavljanje interne revizije u institucijama BiH, da Vijeće ministara BiH posvetiti više pozornosti pitanju kadrovske politike i osigura odgovarajuće obuke u svim institucijama koje su uključene u praktičnu primjenu sustava PIFC-a u svrhu ostvarivanja efikasnijeg procesa rada.***

#### ✦ Upravljanje ljudskim resursima u institucijama BiH

Politika upravljanja ljudskim resursima, kao skup svjesno i precizno utvrđenih načela, pravila, sredstava i metoda koje se odnose na kadrove unutar institucija BiH, a čije kreiranje je predmet strateškog odlučivanja, svoje ključno usmjerenje treba imati na strateško upravljanje ljudskim potencijalima; planiranje potreba i strukture uposlenih; analiziranje i oblikovanje poslova i radnih mjesta; pribavljanje i izbor osoblja; praćenje i ocjenjivanje uspješnosti; motiviranje i nagrađivanje; obrazovanje i razvoj uposlenih; te stvaranje odgovarajuće organizacione klime i kulture.

Prednje bi trebalo predstavljati kreiranje politike razvoja upravljanja ljudskim potencijalima u periodu do 2020. godine na tragu nacrtu dokumenta „Okvir politike za razvoj upravljanja ljudskim potencijalima u strukturama državne službe u BiH“, usuglašenog u rujnu 2013. godine, a čije donošenje jeste rezultat aktivnosti Projekta „Modernizacija sustava upravljanja ljudskim potencijalima u državnoj službi“ financiranog iz IPA fondova. „Okvir politike za razvoj upravljanja ljudskim potencijalima u strukturama državne službe u BiH“ ima se uputiti na Vijeće ministara BiH, Vladu Federacije BiH, Vladu Republike Srpske i Vladu Brčko distrikta BiH radi njegovog daljeg usvajanja, a što se očekuje u narednom periodu.

Politika razvoja upravljanja ljudskim resursima utvrđena temeljem prethodno navedenog dokumenta značit će sustavno i promišljeno razvijanje ljudskih potencijala usmjereno na postizanje i razvijanje organizacijske sposobnosti i



osiguravanje relevantnih vrijednosti u svrhu ostvarivanja strateških ciljeva institucija BiH.

***Za uspješno ostvarivanje ovakve politike i implementaciju upravljanja ljudskim resursima neophodno je osigurati da uposleni imaju potrebna znanja, vještine i sposobnosti da rade na poslovima koji najbolje odgovaraju njihovim osobnim mogućnostima i interesima institucija te da se adekvatno razvijaju u budućnosti.***

#### ✦ **Analiza troškova uposlenih i broja uposlenih u institucijama BiH**

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade na razini institucija BiH iznosili su 516.825.139 KM, a naknade troškova uposlenih 109.478.244 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu definirano je novo upošljavanje na način da se ukupan broj uposlenih u 2013. godini utvrđuje do ukupnog broja uposlenih odobrenog Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu, a isti je iznosio 22.367 uposlenih. Za odobravanje upošljavanje izvan ovog broja ovlašteno je Vijeće ministara BiH. U institucijama BiH na 31.12.2013. bilo je uposleno 22.214 lica što je za 153 uposlenih manje u odnosu na planirani broj prema dinamici upošljavanja, ali i više za 40 uposlenih u odnosu na brojno stanje uposlenih na dan 31.12.2012. godine.

Prema podacima Ministarstva financija i trezora BiH u prosincu 2013. godine obračunata je plaća za ukupno 22.237 uposlenika (od kojih je 9.657 uposleno u Oružanim snagama BiH, 3.340 u policijskim institucijama, 472 u pravosudnim institucijama BiH i 8.768 u ostalim institucijama BiH). Prema podacima Agencije za državnu službu BiH na 31.12.2013. godine u institucijama BiH su bila uposlena 3.432 državna službenika.

***Potrebno je unaprijediti rad organa koji imaju utjecaja na proces upošljavanja u institucijama BiH (Agencija za državnu službu, Ministarstvo pravde - Upravna inspekcija).***

#### ✦ **Problematika isteka mandata imenovanih lica**

Tijekom revizije institucija BiH u 2013. godini revizija se, kao i prethodnih godina, susrela sa specifičnom situacijom koja se ogleda u problematici trajanja i isteka mandata imenovanih zvaničnika. Nerijetko se događa da dođe do isteka mandata na koji je imenovan pojedini zvaničnik, ili rukovodstvo institucije, a da nadležni organ nije pravovremeno reagirao te pokrenuo proceduru produženja mandata već imenovanom licu, odnosno proceduru razrješenja istog te imenovanja novog zvaničnika. U takvoj situaciji, zvaničnik koji je imenovan a kojemu je mandat istekao, prijelazi u ono što se u praksi naziva tehničkim mandatom, a koji formalno pravno nije uređen.

Uočeno je da nadležni organi za imenovanje zvaničnika ne reagiraju pravovremeno, te da na taj način i bez opravdanog razloga u pojedinim





institucijama omogućavaju da se na rukovodećim mjestima zadržavaju imenovana lica i duži niz godina. Potrebno je iznaći načina da se ova problematika riješi na adekvatan način, koji će imati za cilj otklanjanje nastalih problema u smislu ažurnijeg djelovanja za imenovanje nadležnih tijela i organa, odnosno zakonskog ili sličnog uređenja statusa imenovanih lica koja ostaju na funkciji i nakon isteka redovnog mandata.

***Nadležna tijela za imenovanje zvaničnika, odnosno rukovodstva institucije, kao i drugih nadzornih ili upravljačkih tijela trebaju pokretati procedure imenovanja pravovremeno i bez odlaganja. To bi se moglo ostvariti kroz obvezivanje nadležnih za imenovanja da o navedenom vode evidenciju i na postupanje u danom trenutku. Institut tehničkog mandata bi trebalo urediti na način koji ne bi omogućio njegovo različito tumačenje, a time i omogućio adekvatno funkcioniranje institucija u tom periodu.***

#### **✦ Rad u upravnim i nadzornim odborima, vijećima, povjerenstvima i drugim radnim tijelima u institucijama BiH**

Prema raspoloživim podacima izvršene su isplate na ime naknada za rad u upravnim i nadzornim odborima, vijećima, povjerenstvima i drugim radnim tijelima u iznosu cca 3.140.000 KM, od čega je za članstvo u odborima (upravni, nadzorni, savjetodavni i dr.) isplaćeno cca 1.100.000 KM, a za članstvo u raznim povjerenstvima isplaćeno je cca 2.040.000 KM.

Ovdje nisu uzeta u obzir povjerenstva unutar institucija BiH svake pojedinačno koje su uglavnom isplaćena iz sredstava za bruto plaće i naknade i evidentirane kao stimulacije. Ukupne neto stimulacije iznose 1.268.268 KM. Također, navedeni iznos ne obuhvata isplaćene naknade za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela koja se financiraju iz drugih izvora izvan Proračuna institucija BiH i sustava Jedinstvenog računa trezora (JRT).

Na osnovu provedene revizije konstatirano je da još uvijek nisu poduzete konkretne aktivnosti na realizaciji danih preporuka tako da se nalazi i zaključci prezentirani u prethodnim izvješćima odnose i na 2013. godinu.

Na osnovu inicijative Institucije ombudsmana za ljudska prava BiH, Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 06.03.2014. godine zadužilo Ministarstvo pravde BiH da razmotri primjedbe i sugestije istaknute u inicijativi i predloži način postupanja po istoj. Nakon što prikupi traženu dokumentaciju od svih institucija BiH, Ministarstvo pravde BiH planira sačiniti informaciju za Vijeće ministara BiH radi zauzimanja stava po ovom pitanju i dostaviti istu Parlamentarnoj skupštini BiH radi upoznavanja i daljeg postupanja.

***U cilju racionalizacije ovih izdataka te efikasnijeg, efektivnijeg i transparentnijeg korištenja javnih sredstava, ponovo je preporučeno da se ubrzaju aktivnosti na realizaciji ranije danih preporuka revizije kao i***



***zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i Vijeća ministara BiH. U tom smislu neophodno je: uspostaviti sustavne evidencije o osnovanim odborima, vijećima, povjerenstvima i drugim tijelima na razini institucija BiH; uspostaviti jasne kriterije i pravila za formiranje; utvrditi transparentne procedure i kriterije za imenovanje članova tijela; pratiti trajanje mandata imenovanih članova; prilikom osnivanja određenog tijela definirati jasne zadatke i mjerljive rezultata koji se trebaju ostvariti; definirati jednoobrazne procedure i pravila izvješćivanja o radu tijela; definirati ograničenja u pogledu racionalnih iznosa kumulativnih isplata za članstvo u više radnih tijela.***

#### **✦ Strateško planiranje**

Strategija razvoja kao najznačajniji razvojni dokument u BiH, koja definira strateške pravce djelovanja zemlje na području ekonomskog i socijalnog razvoja u narednom periodu još uvijek nije usvojena od strane Vijeća ministara BiH. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH je u skladu sa svojim nadležnostima izradila Strategiju razvoja BiH 2010.-2014. i Strategiju socijalnog uključivanja 2010.-2014. koje su pripremane na svim nivoima vlasti u tijeku 2010. godine. Strategije sa pratećim akcijskim planovima su usvojene u Federaciji BiH i Distriktu Brčko, međutim Vijeće ministara BiH i Republika Srpska nisu usvojili navedenu strategiju. Iako navedene strategije nisu zvanično usvojene, u proteklom periodu one su bile osnova (uvjet) za povlačenje IPA sredstava kako na državnom nivou tako i na razini entiteta.

Kako je strateško planiranje glavna pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva – vizija i provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije preporučeno je institucijama BiH u Izvješću revizije za 2012. godinu da poduzmu aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja i izvješćivanja o ostvarenim ciljevima. Na osnovu preporuka revizije iz izvješća za 2012. godinu većina institucija BiH je u 2013. godini donijela vlastite strateške planove razvoja.

U izvješću revizije za 2012. godinu je preporučeno donošenje jedinstvene metodologije za izradu strateških planova na razini institucija BiH. Vijeće ministara BiH je na svojoj sjednici održanoj 23.07.2014. godine donio Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH. Navedenom odlukom je predviđena izrada Metodologije o postupku planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH.

***S obzirom da neusvajanje novih strategija koje se odnose na budući period (od 2015. godine) može imati nesagledive posljedice na cjelokupnu državu, preporučeno je Vijeću ministara BiH da u suradnji sa nadležnim izvršnim organima entiteta i Brčko Distrikta BiH pravovremeno pokrene aktivnosti vezane za izradu nove strategije.***



## ✚ Proračun

**Planiranje proračuna:** Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. usvojen je pravovremeno. Parlamentarna skupština BiH je na sjednici Zastupničkog doma održanoj 06.12.2012.g. i na sjednici Doma naroda održanoj 06.12.2012.g. odobrila Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu, koji je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj 100/12 od 17.12.2012.g..

Fiskalno vijeće BiH je 15.06.2012.g. (rok 31.05.2012.g.) usvojio Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za period 2013.-2015. g., kojim je za financiranje institucija BiH određen okvir u iznosu od 950 miliona KM i udio financiranja institucija BiH sa jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje BiH u iznosu od 750 miliona za svaku godinu.

Reforma pripreme dokumenata programskog proračuna još uvijek je u fazi implementacije. U siječnju 2013. godine je Implementiran informacijski sustav za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS) te je proračunska 2013. godina bila testna godina za primjenu ovog sustava. Proračunski korisnici bi počev od proračunskog ciklusa 2015.-2017. godina trebali planirati proračun putem on-line sustava za planiranje i upravljanje proračunom (BPMIS). Procesom revizije je utvrđeno da još uvijek nije uspostavljen sustav za praćenje realizacije proračuna institucija BiH i u skladu s tim i mjere učinaka koji će biti osnovni pokazatelji utroška proračunskih sredstava. ***Preporučamo da se nastave aktivnosti u vezi sa unapređenjem procesa planiranja proračuna i uspostavljanja programskog planiranja proračuna u cijelosti zasnovanog na aktivnostima i ciljevima proračunskih korisnika, kao i izvješćivanje o ostvarenim aktivnostima i ciljevima i pripadajućim troškovima.***

**Izvršenje proračuna:** Ukupni rashodi institucija BiH odobreni Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu iznose 950.000.000 KM, od čega se na rashode proračunskih korisnika (ukupno 74 institucije) odnosi 914.970.000 KM, na izravne transfere sa JRT-a 26.078.000 KM i na sredstva rezerviranja 8.952.000 KM.

Ukupno ostvareni rashodi Proračuna institucija BiH iznose **904.694.399 KM (95,2%** u odnosu na usvojeni Proračun, odnosno **77%** u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodana namjenska sredstva) te je za 14,4 mil KM ili 1,6% veći u odnosu na isti period prethodne godine, što je rezultat usvajanje proračuna institucija BiH pravovremeno, što se opet odrazilo na veće izvršenje kapitalnih izdataka i nabave materijala u odnosu na 2012. godinu, u kojoj je u prvih pet mjeseci bilo privremeno financiranje.

U okviru rashoda proračunskih korisnika, izvršenje na poziciji tekućih izdataka iznosi 797.051.011 KM ili 96% u odnosu na Proračun, odnosno 92% u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodana namjenska sredstva. Ukupni tekući izdaci institucija BiH su za oko 7,9 mil KM ili 1% viši u odnosu na prethodnu



godinu, što je rezultat blagovremenog usvajanja proračuna institucija i novih obveza, kao što je nabava materijala kod Agencije za identifikacijske dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH u cilju nabave potrebnog materijala za novu generaciju osobnih dokumenata i zamjene istih, koja je počela u 2013. godini, kao i povećanja materijalnih troškova kod Agencije za statistiku BiH, zbog aktivnosti na projektu „Popisa stanovništva, domaćinstava i stanova“. U skladu sa Pismom namjere sa MMF-om za realizaciju Stand-by aranžmana iz 2012. godine, ostvarene su uštede u 2013. godini u okviru tekućih izdataka ali su djelomično kompenzirane novim spomenutim aktivnostima iz nadležnosti institucija BiH.

Izvršenje kapitalnih izdataka iznosi 55.739.132 KM ili 76% u odnosu na usvojeni Proračun, odnosno 27% u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodana namjenska sredstva, što je za 11,3 mil KM više u odnosu na isti period prethodne godine. Izvršenje tekućih grantova iznosi 28.025.651 KM ili 259% u odnosu na Proračun, odnosno 79% u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodana namjenska sredstva, što je za 1,47 mil KM ili 34,4% manje u odnosu na isti period prethodne godine. Kapitalni grantovi su izvršeni u iznosu od 6.837.195 KM ili 201% u odnosu na proračun, odnosno 64% u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodana namjenska sredstva.

U strukturi ostvarenih rashoda (887.652.988 KM), 98,12% se odnosi na rashode proračunskih korisnika, 1,68% na izravne transfere i 1,20% na sredstva rezerviranja. Izdaci za bruto plaće i naknade troškova uposlenih (628.254.676 KM) čine 70,55% od ukupno ostvarenih rashoda proračunskih korisnika ili 69,22% sveukupnih rashoda institucija.

**Prestrukturiranje rashoda:** Na osnovu zahtjeva proračunskog korisnika Ministarstvo financija i trezora BiH može donijeti odluku o prestrukturiranju njegovih rashoda, a unutar ukupnog iznosa odobrenog u proračuna tog proračunskog korisnika shodno odredbama članka 16. stavak (1) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu i članka 16. Zakon o financiranju institucija BiH. Nadalje, Procedurom o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2013. godinu od 15.01.2013.g. precizirano je da prestrukturiranje rashoda proračunskim korisnicima može biti odobreno samo jednom za fiskalnu 2013. godinu, osim u slučaju kada se prestrukturiranje vrši na temelju posebnih odluka Vijeća ministara BiH te da se prestrukturiranjem rashoda ne može povećavati pozicija 611100 - Bruto plaće i naknade, osim u slučaju donošenja posebnih odluka Vijeća ministara BiH koje se odnose na upošljavanje.

U 2013. godini donesena je 71 odluka o prestrukturiranju rashoda za 65 proračunskih korisnika te jedna odluka o prestrukturiranju na izravnim transferima sa JRT-a, a u ukupnom iznosu od 12.637.551 KM ili 1.33% u odnosu na Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu



(950.000.000 KM) ili 1.40% u odnosu na ukupno izvršenje Proračuna (904.694.399 KM).

Poređenjem iznosa prestrukturiranja u 2013. godini (12.637.551 KM) sa podacima o prestrukturiranju rashoda iz 2012. godine (12.823.040 KM) uz napomenu da je Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu bio na razini 2012. godine, a izvršenje u nešto manjem iznosu (890.299.753 KM) može se zaključiti da nešto manja vrijednost prestrukturiranja rashoda još uvijek ne ukazuje na poboljšanje procesa planiranja i praćenja izvršenja proračuna sa što manje zahtjeva za prestrukturiranjem.

Analizom podataka o izvršenim prestrukturiranjima rashoda konstatirali smo da su **najznačajnija umanjena po prestrukturiranju** iskazana u okviru sljedećih ekonomskih grupa: Nabava materijala (2.297.800 KM), Ugovorene usluge (2.004.436 KM), Bruto plaće i naknade plaća (1.734.767 KM), Naknade troškova uposlenih (1.111.326 KM), a **najznačajnija uvećanja po prestrukturiranju** iskazana u okviru grupa: Nabava opreme (2.606.582 KM), Izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.622.313 KM), Zakup imovine (1.098.250 KM).

***Preporučeno je Ministarstvu financija i trezora BiH da koordinirano s pojedinačnim proračunskim korisnicima učini dodatne napore na otklanjanju slabosti u procesu planiranja i praćenja izvršenja proračuna.***

#### ✚ **Financijsko izvješćivanje**

Kontrola izvršenja proračuna i izvješćivanje proračunskih korisnika o izvršenju Proračuna institucija BiH za 2013. godinu (sačinjavanje i podnošenje financijskih izvješća) obavljaju se u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima, a to su: Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu, Zakon o financiranju institucija BiH, Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH), Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

**Izvješća proračunskih korisnika:** Prema raspoloživim informacijama 75 proračunskih korisnika je sačinilo i podnijelo financijska izvješća za fiskalnu 2013. godinu u zakonom propisanom roku. *Proračunski korisnici u koordinirajućem odnosu sa Ministarstvom financija i trezora BiH imaju kontinuiranu obvezu da poduzimaju sve aktivnosti s ciljem kvalitativne nadogradnje procesa koji se tiču planiranja, izvršenja i izvješćivanja o raspolaganju proračunskim sredstvima u skladu sa važećim propisima.*

**Konsolidirano financijsko izvješće:** Ministarstvo financija i trezora BiH je obvezno sačiniti Godišnje izvješće o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH te ga dostaviti na razmatranje i prihvatanje Vijeću ministara BiH **do 15. svibnja**, odnosno Predsjedništvu BiH **do 01. lipnja** tekuće



godine za proteklu godinu. Nakon potrebne analize i prihvaćanja od strane Vijeća ministara i Predsjedništva Bosne i Hercegovine isti se podnosi Parlamentarnoj skupštini BiH, a što je potrebno uklopiti **u rok od 180 dana** od završetka fiskalne godine.

Konsolidirano finansijsko izvješće je sačinjeno na osnovu podataka koje su proračunski korisnici unijeli u Glavnu knjigu trezora putem Informacijskog sustava finansijskog upravljanja (ISFU), podataka koji se generiraju i izravno evidentiraju u Sektoru za trezorsko poslovanje i podataka iz raspoloživih evidencija Sektora za javni dug.

Sadržaj ovoga Izvješća podijeljen je u dva dijela u kojima se kroz detaljna tekstualna obrazloženja i tablične preglede daje informacije koje se odnose na:

I - Izvršenje proračuna institucija BiH za 2013.g.

II - Servisiranje vanjskog duga BiH za 2013.g.

Ured za reviziju institucija BiH, po dobivanju Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH, obavlja godišnju finansijsku reviziju predmetnog izvješća u dijelu izvršenja proračuna institucija BiH u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH.

#### ✦ **Financijsko-računovodstveni aspekt funkcioniranja ISFU sustava**

S finansijsko-računovodstvenog aspekta funkcioniranja ISFU sustava, može se zaključiti kako je funkcioniranje sustava centralizirano, a nadzor i kontrolu nad sustavom provodi Ministarstvo financija i trezora. Uvođenjem Informacijskog sustava finansijskog upravljanja (ISFU) u institucijama BiH ostvaren je automatizirani sustav Glavne knjige trezora i pomoćnih knjiga. Na kontima Glavne knjige trezora knjiže se sve promjene koje se odnose na imovinu, prihode, rashode i obveze institucija BiH.

U nastavku ukazujemo na nedostatak određenih procedura i pravila postupanja: ne postoji jednoobraznost u pogledu knjiženja pojedinih izdataka te se isti rashodi evidentiraju na više konta; i dalje se značajni finansijski iznosi evidentiraju na kontima s predznakom „ostali“ te se na taj način ne osiguravaju precizne informacije o nastalim troškovima; ne vrši se pravovremeno periodično zatvaranje perioda u Glavnoj knjizi; još uvijek nije objavljen kontni plan kao sastavni dio Pravilnika o računovodstvu; uočene su određene nedosljednosti između sintetičkog kontnog plana i otvorenih analitičkih konta u Glavnoj knjizi; modul potraživanja u okviru ISFU sustava još uvijek nije u potpunosti funkcionalan; ne postoji propisana procedura provođenja licitacija pri prodaji stalnih sredstava, procedure donacije ili razmjene sredstava između proračunskih korisnika, niti procedure uništavanja rashodovanih sredstava ili eventualnog doniranja stalnih sredstava; evidentiranje naplate štete na vozilima od osiguravajućih društava ne vrši se jednoobrazno itd.



***Preporučeno je Ministarstvu financija i trezora da analizira navedene slabosti i nedostatke i poduzme radnje iz svoje nadležnosti kako bi se iste otklonile.***

Nadalje, napominjemo kako na razini institucija BiH još uvijek nisu usvojeni međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor. Usvajanje ovih standarda u velikoj mjeri bi riješilo dileme i nejasnoće računovodstvene prirode.

***Preporučeno je Ministarstvu financija i trezora da prema nadležnim institucijama pokrene inicijativu za donošenje međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.***

Ministarstvo financija i trezora je donijelo Naputak za unos obveza u ISFU sustav koje su planirane u Proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini (Naputak od 08.12.2010.g.). Na osnovu ovog Naputka, proračunski korisnici su tijekom fiskalne godine vršili razgraničenja rashoda. Na kraju godine, saldo razgraničenih rashoda iznosio je 15.526.540 KM. Smatramo kako važeći Naputak nije u potpunosti usuglašen sa osnovnim principima proračunskog računovodstva te ostavlja prostor proračunskim korisnicima da primjenom Naputka stvaraju nerealnu sliku nastalih rashoda tekuće godine.

***Preporučeno je Ministarstvu financija i trezora BiH da preispita važeći Naputak u smislu stvaranja preduvjeta da proračunski korisnici evidentiraju obveze u skladu sa pomenutim modificiranim načelom nastanka događaja te razmotri mogućnost sustavnog onemogućavanja evidentiranja obveza iz prethodnog perioda bez prethodne suglasnosti, odnosno odobrenja Ministarstva.***

#### **✦ Prihodi i primici**

Konsolidirana bilanca institucija BiH koji se odnosi na prihode i primitke zasniva se na podacima o ostvarenim i naplaćenim prihodima, primicima i potporama za financiranje koji se u skladu sa člancima 2. i 19. Zakona o financiranju institucija BiH iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Ukupni prihodi, primici i potpore za financiranje institucija BiH iznose **996.382.089 KM** ili **105%** u odnosu na projekciju (950.000.000 KM) iskazanu u Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu.



Planirani i ostvareni prihodi prema strukturi prikazanoj u Izvješću o izvršenju proračuna institucija BiH za 2013. g.					
R. br.	Izvori financiranja	Odobreni proračun za 2013.	Ostvareno u 2013.	Indeks (4/3)	Učešće u %
1	2	3	4		
<b>A</b>	<b>Prihodi i potpore za financiranje institucija BiH</b>	<b>897.242.000</b>	<b>956.515.212</b>	<b>100</b>	<b>75</b>
I	Porezni prihodi	750.000.000	750.000.000	107	15
II	Neporezni prihodi	140.026.000	149.383.059	539	4
III	Tekuće potpore u novčanom obliku (donacije)	7.216.000	38.879.683	0	0
IV	Prihodi Fond za povratak-udružena sredstva	0	650.000	0	0
V	Prihodi od GSM licenci	0	0	0	2
VI	Prihodi od UMTS dozvola	0	17.602.470	100	75
<b>B</b>	<b>Ostalo financiranje i primici</b>	<b>52.758.000</b>	<b>39.866.877</b>	<b>76</b>	<b>4</b>
VII	Preneseni višak sredstava iz prethodnih godina	6.000.000	6.000.000	100	1
VIII	Primici od prodaje stalnih sredstava	565.000	1.364.862	242	0
IX	Makrofinancijska pomoć Europske komisije	9.800.000	19.520.809	199	2
	Ino kredit prema Globalnom fiskalnom okviru	23.422.000	0	0	0
X	Primici od prodaje objekta kasarna 'Maršal Tito'	0	0	0	0
XI	Primici od sukcesije	171.000	181.206	106	0
XII	Akumulirana sredstva dobiti Službenog lista	12.800.000	12.800.000	100	1
	<b>UKUPNO (A+B)</b>	<b>950.000.000</b>	<b>996.382.089</b>	<b>105</b>	<b>100</b>

**Porezni prihodi:** Porezni prihodi se odnose se na prihode od neizravnih poreza za financiranje institucija BiH koje uplaćuje Uprava za neizravno oporezivanje BiH, a ostvareni su u planiranom iznosu od 750.000.000 KM ili 100%. Navedeni iznos predstavlja dio od ukupno ostvarenih prihoda od neizravnih poreza koji se kao planska projekcija uključuju u Proračun institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu na osnovu Globalnog okvira fiskalne bilance i politika BiH koji usvaja Fiskalno Vijeće BiH prema odredbama Zakona o fiskalnom vijeću u BiH.

**Neporezni prihodi:** Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 149.383.059 KM ili 107% u odnosu na projekciju. Neporezni prihodi predstavljaju prihode koje ostvaruju institucije BiH pri obavljanju redovnih aktivnosti iz svoje nadležnosti.





R.b r	Vrsta prihoda	Odobreni proračun za 2013.	Ostvareno u 2013.	Ind. (4/3)
1	2	3	4	5
I	Prihodi od pristojbi i naknada	38.992.000	46.187.132	118
II	Prihodi od posebnih naknada i pristojbi	56.702.000	57.161.768	101
III	Prihodi od vlastite djelatnosti	17.362.000	18.691.999	108
IV	Prihodi od poreznih i kontrolnih markica UINO	4.000.000	3.162.435	79
V	Prihodi iz dobiti Centralne banke BiH	18.000.000	20.480.422	114
VI	Vanredni prihodi	4.970.000	3.699.303	74
	<b>UKUPNO (I+VI)</b>	<b>140.026.000</b>	<b>149.383.059</b>	<b>107</b>

U postupku revizije u određenim slučajevima konstatirano je da još uvijek nisu osigurani uvjeti da institucije mogu na pouzdan način izvršiti kontrolu naplate neporeznih prihoda. Također, konstatirano je da u nekim od institucija nisu stvorene pretpostavke za efikasnu naplatu neporeznih prihoda. *U pojedinačnim revizorskim izvješćima za 2013. godinu davane su preporuke pojedinim institucijama vezano za unaprjeđenje procesa naplate prihoda, a Ministarstvu financija i trezora BiH je preporučeno da u suradnji sa ostalim nadležnim institucijama poduzme odgovarajuće aktivnosti u cilju konačnog rješavanja pitanja efikasne naplate, pouzdanog evidentiranja i kontrole izvršenih uplata te izvješćivanja o naplati neporeznih prihoda.*

**Tekuće potpore u novčanom obliku:** obuhvaćaju donacije, grantove i namjenski udružena sredstva, isti se uplaćuju na Jedinствен račun trezora ili na poseban namjenski račun. Priliv ovih sredstava za 2013. godinu evidentiran je u ukupnom iznosu od 38.879.683 KM. Prema raspoloživim podacima u tijeku godine na raspolaganju su bila i prenesena neutrošena sredstva iz 2012. godine u ukupnom iznosu od 25.030.272 KM. Neutrošena sredstva iz 2013. u iznosu od 35.337.415 KM prenesena su u 2014. godinu.

**Prihodi od UMTS dozvola:** Odlukom Vijeća ministara BiH o dozvolama za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave utvrđeni su uvjeti pod kojima Regulatorna agencija za komunikacije BiH dodjeljuje GSM operaterima UMTS dozvole, cijena, način i postupak plaćanja dozvola i način raspodjele uplaćenih sredstava. S obzirom da Vijeća ministara BiH nije donijelo posebnu odluku o načinu korištenja sredstava namijenjenih za razvoj sektora telekomunikacija, raspoloživa sredstva u iznosu od 7.921.111 KM (15%), kao i ostala namjenski raspoređena a nerealizirana sredstva u iznosu od 33.063.109 KM prenesena su



u 2014. godinu. Način raspodjele prikupljenih sredstava u periodu 2011. - 2013. godina definiran je odlukama Vijeća ministara BiH na sljedeći način:

Prihodi od UMTS dozvola		
1.	<b>15% za razvoj sektora telekomunikacija (prema posebnim odlukama Vijeća ministara BiH)</b>	<b>7.921.111 KM</b>
2.	<b>Ministarstvo komunikacija i prometa BiH</b>	<b>33.681.359 KM</b>
	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudrž. mosta Gradiška	8.000.000 KM
	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj	20.267.490 KM
	Za izradu plansko-studijske dokum. za Jadransko-jonsku autocestu	1.600.000 KM
	Udio u financiranju poboljšanja prilaza gran.prijelazu Gradiška (grant)	3.813.869 KM
3.	<b>Uprava za neizravno oporezivanje</b>	<b>11.204.940 KM</b>
	- Za financiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prijelaza na autoputu na Koridoru Vc – granični prijelaz Bijača	8.042.535 KM
	- Za financiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prijelaza na autoputu Banja Luka – Gradiška – Okučani - granični prijelaz Gradiška	3.162.405 KM
	<b>Ukupno (1+2+3):</b>	<b>52.807.410 KM</b>

**Prihodi Fonda za povratak-udružena sredstva:** Prema odredbama Zakona<sup>11</sup> Fond za povratak je zadužen za financijsku realizaciju projekata rekonstrukcije i povratka, te projekata održivosti povratka koje svojom odlukom odobri Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe BiH. Za realizaciju projekata u tekućoj godini Fondu su bila na raspolaganju sredstva u ukupnom iznosu od 11.424.799 KM, realizirana su u iznosu od 5.261.256 KM, a nerealizirana sredstva u iznosu od 6.163.543 KM prenesena su u 2014. godinu.

Dio sredstava za realizaciju projekata se osigurava na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za potporu procesu povratka koji za svaku fiskalnu godinu potpisuju: Fond za povratak BiH, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Vlada Brčko Distrikta BiH. Potpisnici sporazuma o udruživanju sredstava vrše sukcesivne uplate na podračun Fonda u okviru JRT-a BiH. Prema raspoloživim podacima ukupan dug po zaključenim sporazumima iz ranijeg perioda iznosi 5.541.455 KM, od čega je dug Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske 4.341.455 KM (3.941.455 KM po Sporazumu iz 2009. godine i 400.000 KM po Sporazumu iz 2010. godine), a dug Federalnog ministarstva raseljenih lica i izbjeglica 1.200.000 KM po sporazumima iz 2012. i 2013.. Vlada Brčko distrikta BiH nema neizmirenih obveza po zaključenim sporazumima. ***Preporučeno je Ministarstvu financija i trezora BiH da, u skladu sa utvrđenim nadležnostima i u koordinaciji sa ostalim nadležnim institucijama prati i***

<sup>11</sup> Fond za povratak BiH je samostalna upravna organizacija koja je osnovana Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH u cilju pružanja potpore povratku i reintegraciji izbjeglica iz BiH i raseljenih osoba u BiH.



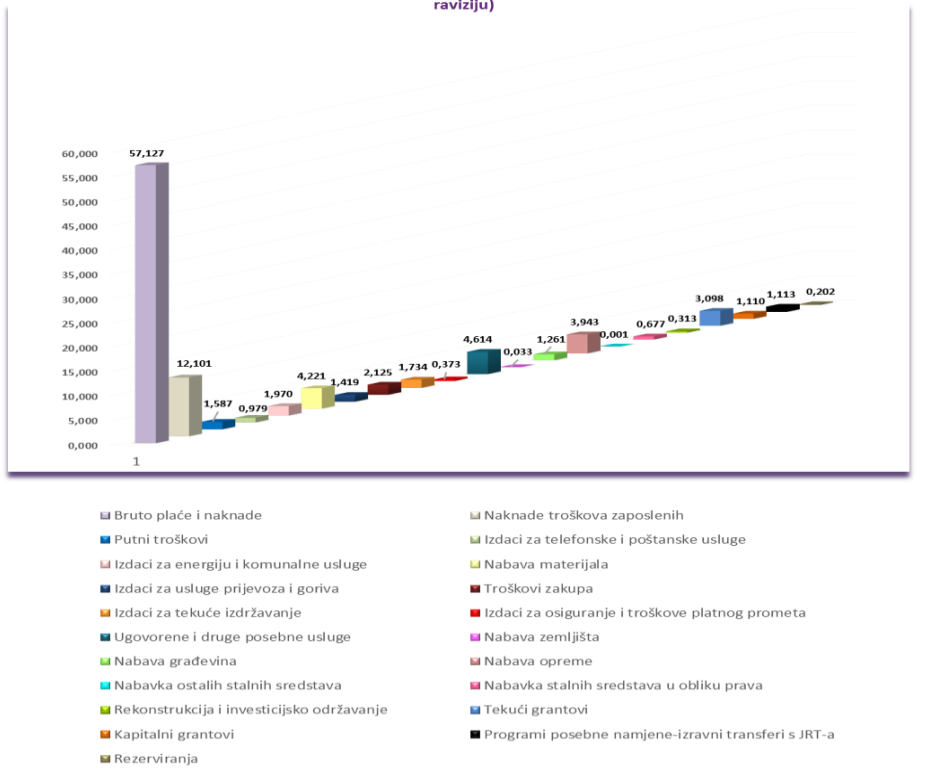
**analizira ostvarenje svih javnih prihoda te u vezi sa tim predloži aktivnosti u cilju naplate prihoda planiranih za financiranje povratka.**

### Rashodi

Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda – troškova (u skladu sa procijenjenom skalom rizika) uočili smo određene propuste i nedostatke, posebno u sustavu internih kontrola koji reguliraju potrošnju kako roba tako i usluga.

Rashodi na razini institucija BiH za 2013. g.			
Red. Br.	Vrsta rashoda	Iznos (KM)	% učešća
1	Bruto plaće i naknade	516.825.139	57,127
2	Naknade troškova uposlenih	109.478.244	12,101
3	Putni troškovi	14.357.252	1,587
4	Izdaci za telefonske i poštanske usluge	8.859.915	0,979
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	17.821.347	1,970
6	Nabava materijala	38.188.973	4,221
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.839.318	1,419
8	Troškovi zakupa	19.224.409	2,125
9	Izdaci za tekuće izdržavanje	15.688.418	1,734
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	3.370.309	0,373
11	Ugovorene i druge posebne usluge	41.743.192	4,614
12	Nabava zemljišta	300.000	0,033
13	Nabava građevina	11.411.890	1,261
14	Nabava opreme	35.670.567	3,943
15	Nabava ostalih stalnih sredstava	5.400	0,001
16	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	6.122.365	0,677
17	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	2.829.204	0,313
18	Tekući grantovi	28.025.651	3,098
19	Kapitalni grantovi	10.039.105	1,110
<b>20</b>	<b>Ukupno rashodi proračunskih korisnika</b>	<b>892.800.699</b>	<b>98,685</b>
21	Programi posebne namjene-izravni transferi s JRT-a	10.067.939	1,113
22	Rezerviranja	1.825.762	0,202
<b>23</b>	<b>Sveukupni rashodi institucija BiH</b>	<b>904.694.399</b>	<b>100</b>

**Struktura rashoda i učešće u strukturi ukupno izvršenih rashoda za institucije BiH za 2013.godinu (podaci su preuzeti iz Konsolidiranog izvješća kojeg je dostavilo MFT Uredu za reviziju)**



### Tekući izdaci

**Bruto plaće i naknade:** realizirani su u iznosu od 516.825.139 KM ili 98% u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 526.027.699 KM. U ukupnim rashodima institucija BiH ovi rashodi učestvuju sa 57,13% i čine pojedinačno najveći izdatak proračuna.

Plaće i naknade uposlenih u institucijama BiH uređene su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH za 70 institucija, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH za 4 institucije i posebnom Odlukom za Jedinicu za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Ovom prilikom



Podsjećamo na problematiku primjene različitih zakona pri obračunu plaća uposlenika u pojedinim institucijama (npr. primjena odredaba Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH za stručno osoblje, a za ostale uposlenike primjena odredaba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH). Navodimo jedan od primjera: Plaće stručnog osoblja u pravosudnim institucijama povećane su temeljem zakonskih odredbi kojima je definirano da se osnovna mjesečna plaća korigira za postotak povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH, kada ta prosječna plaća pređe iznos od 800 KM, dok je za uposlenike tih institucija, kao i uposlenike ostalih institucija BiH (za koje se primjenjuje odredbe Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH) na temelju Odluke Vijeća ministara BiH od 01.05.2012.g. u primjeni fiksna osnovica od 475,69 KM, a u vezi sa Pismom namjere s MMF-om za realizaciju Stand-by aranžmana iz 2012. godine.

Nadalje, donošenje Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za vrijeme produženog radno-pravnog statusa izabranih lica i imenovanih zvaničnika u institucijama Bosne i Hercegovine Vijeće ministara BiH je reduciralo broj potencijalnih korisnika prava na naknadu za vrijeme produženog radno-pravnog statusa u odnosu na period prije donošenja odluke, te je tim potezom ostavilo eventualnu mogućnost za pokretanje tužbi pred nadležnim sudom.

Odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisani su posebni dodaci na plaću za radna mjesta koja zahtijevaju posebne uvjete ili ovlaštenja za obavljanje dodijeljenih poslova. Podzakonske akte vezane za isplatu većine ovih dodataka shodno odredbama navedenog Zakona donosi Vijeće ministara BiH. Provedenom revizijom u institucijama BiH konstatirano je da se u određenim institucijama (Granična policija BiH, SIPA) isplaćuju dodaci na plaću na temelju akata koje su donijeli rukovoditelji tih institucija bez da su prethodno doneseni podzakonski akti od strane Vijeća ministara BiH.

***Kako su u tijeku pripreme izmjena i procedure usvajanja izmjena propisa iz oblasti radnih odnosa ukazujemo na potrebu da nadležne institucije izvrše sustavnu analizu propisa koji uređuju oblast primanja iz radnih odnosa za uposlene u institucijama BiH te predlože rješenja koja će osigurati ista prava za sve uposlene u istim ili sličnim situacijama uz uvažavanje okruženja u kojem funkcioniraju institucije BiH. Također, ponavljamo naš stav da bi bilo nužno razmotriti pitanje donošenja zakona o plaćama i naknadama troškova uposlenih u institucijama BiH odvojeno za nivo zakonodavne, sudbene i izvršne vlasti, pri čemu se mora uzeti u obzir status institucija koje imaju posebne zakone (lex specialis).***



**Naknade troškova uposlenih:** iskazani su u iznosu od 109.478.244 KM ili 96% u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 114.234.572 KM. U ukupnim rashodima institucija BiH za 2012. godinu ovi rashodi učestvuju sa 12,10%.

**Naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla:** iskazane su u ukupnom iznosu od 28.541.474 KM i veće su za 601.606 KM ili 2% u odnosu na prethodnu godinu. Pravo na pokriće troškova prijevoza definirano je Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12).

Revizijom predmetnih naknada u institucijama BiH uočeno je da Ministarstvo financija i trezora i pored preporuka revizije nije osiguralo uvjete za dosljednu primjenu odredaba naprijed navedene Odluke niti poduzelo suštinske aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju osiguranja racionalne i namjenske uporabe javnih sredstava pri isplati ovih naknada (npr. nije osigurana isplata iste visine naknade svim uposlenicima za istu relaciju, nije analizirana mogućnost uspostavljanja pouzdanih kontrola u cilju prevencije mogućih zlouporaba vezanih za ostvarivanje ovih prava).

***S obzirom da se za troškove prijevoza izdvajaju značajna sredstva, te da je iz godine u godinu prisutna tendencija njihovog porasta, preporučeno je da Vijeće ministara BiH ubrza aktivnosti oko usvajanja rješenja koja će osigurati poštovanje principa racionalne i namjenske uporabe javnih sredstava.***

**Regres za godišnji odmor:** iskazani su u iznosu od 7.132.662 KM. U postupku revizije financijskih izvješća institucija BiH konstatirano je da je u većini institucija BiH koje su financirane iz Proračuna za 2013. godinu isplata regresa izvršena shodno Odluci Vijeće ministara BiH o visini regresa (300 KM za uposlene sa koeficijentima za platu do 4 i 1 KM za uposlene čiji je koeficijent za platu iznad 4). Međutim, u institucijama pravosuđa primijenjeno je izuzeće prema važećim propisima.

U Ustavnom sudu BiH regres je isplaćen shodno internom aktu u iznosu od 1.474 KM po uposlenom (70% prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH za svibanj 2013. godine).

Uposlenim u Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH, Sudu BiH i Tužiteljstvu BiH regres se isplaćuje različito u zavisnosti od toga koji zakon se primjenjuje prilikom isplate plaća uposlenih. U Sudu BiH, sucima je isplaćen regres za godišnji odmor u iznosu od 2.100 KM, što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće shodno točki a) članka 2. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Ostalim uposlenim koji primaju plaću u skladu sa navedenim Zakonom, isplaćen je iznos od 50% njihove osnovne mjesečne plaće (isplaćeni iznosi kreću se od 620 KM do 1.760 KM). Prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH,



uposlenim sa srednjom stručnom spremom, regres je isplaćen u iznosu od 300 KM.

***Uzimajući u obzir činjenicu da se navedena naknada tretira kao naknada troškova uposlenih, te uvažavajući okruženje u kojem funkcioniraju institucije BiH preporučamo je da nadležne institucije preispitaju ovakvu praksu isplate regresa.***

**Putni troškovi** na razini institucija BiH realizirani su u iznosu 14.357.252 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 4.471.880 KM, a na putne troškove u inozemstvu 9.885.372 KM. Ukupno izvršenje putnih troškova u 2013. godini veće je za 20,95% (2.486.945 KM) u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini. (11.870.307 KM). Način ostvarivanja prava na naknadu troškova službenog putovanja, odobravanje, obračun troškova, izvješćivanje te ograničenje kumuliranja naknada definirano je Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

Uočeni nedostaci su: postojanje vremenskog razmaka između podnošenja naloga i konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu u blagajni; u određenim slučajevima podizanje putne akontacije nije vršeno na osnovu realne procjene troškova odnosno iznosi akontacije su znatno veći od stvarnih troškova puta; kod putnih naloga u inozemstvo ne prilažu se u svim slučajevima pozivi organizatora sa specifikacijom troškova koje snosi organizator čime je otežano praćene odluke Vijeća ministara BiH; interni akti kojim se regulira obračun dnevnica u zemlji i inozemstvu (u Ministarstvu obrane BiH) nisu usklađeni sa Odlukom Vijeća ministara BiH i sl.

***Potrebno je uspostaviti praksu analiziranja svih realiziranih troškova u skladu sa utvrđenim poslovnim ciljevima, analizirati ostvarene koristi i stvarne potrebe. Adekvatna analiza predstavlja osnovu za sačinjavanje plana službenih putovanja, planiranje troškova te svrsishodno i racionalno korištenje proračunskih sredstava.***

***Nadalje, uspostaviti suštinsku kontrolu pravdajuće dokumentacije uz putne naloge, te jasno precizirati vrstu troškova i tko snosi troškove putovanja sve u cilju namjenske i racionalne potrošnje proračunskih sredstava.***

♦ **Izdaci za mobilne telefone, korištenje vozila i usluge reprezentacije**

Vijeće ministara BiH ni u 2013. godini nije donijelo nedostajuće podzakonske akte kojim bi se reguliralo pravo na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, službenih vozila i usluga reprezentacije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji je stupio na snagu 01.07.2008.g., a kojim je propisana obveza donošenja istih u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Vijeće ministara BiH je tek na 88 sjednici održanoj 19.03.2014.g. donijelo Pravilnik o korištenju telefona, Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja



službenih vozila u institucijama BiH i Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju. Doneseni pravilnici stupaju na snagu narednog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku BiH, a primjenjivat će se od 01.01.2015.g.. *Revizija ne vidi racionalno i razumno objašnjenje zašto Vijeće ministara dugi niz godina nije reguliralo ovu izuzetno osjetljivu kategoriju troškova, a kada je istu i reguliralo, primjena će biti tek od naredne godine.*

**Mobilni telefoni:** prema podacima iz konsolidirane bruto bilance, ostvareni su u iznosu od 1.874.633 KM i manji su za 54.174 KM ili 2,81% u odnosu na 2012. godinu.

Tijekom obavljanja financijske revizije u institucijama BiH za 2013. godinu uočeni su sljedeći nedostaci: nije značajno smanjen broj uposlenih koji ostvaruju pravo na korištenje mobilnih telefona; ne prilažu se kompletni računi sa specifikacijom; pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita i sl.

**Službena vozila:** Ukupni izdaci institucija BiH za korištenje vozila iznosili su **17.524.379 KM**, a obuhvaćaju izdatke za gorivo i motorno ulje (10.386.200 KM), registraciju (496.806 KM), osiguranje (1.365.352 KM), tekuće odražavanje vozila (4.619.089 KM), pranje i parkiranje vozila (289.010 KM) i zakup parking prostora (367.922 KM). Institucije BiH su u 2013. godini raspolagale sa 1.734 službenih vozila (ne uključuju se vozila kojim raspolaže Obavještajno-sigurnosna agencija BiH).

Tijekom obavljanja pojedinačnih financijskih revizija u institucijama BiH za 2013. kada se radi o izdacima koji se odnose na korištenje službenih vozila konstatirano je kako su i dalje prisutni određeni nedostaci kao što su: korištenja vozila 24 sata - pojam koji je dosta nedefiniran i koji generira mnogobrojne probleme; nepostojanje urednih evidencija o korištenju službenih vozila i sl.

**Usluge reprezentacije:** su realizirani u iznosu od **3.443.231 KM** i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 10% ili za 315.712 KM.

Kao i prethodnih godina i u 2013. su uočeni nedostaci kod pojedinih proračunskih korisnika vezano za realizaciju troškova reprezentacije kao što su: troškovi reprezentacije se često ne mogu dovesti u vezu s obavljanjem poslova i zadataka iz djelokruga rada i interesa institucije; pravdanje troškova reprezentacije na temelju neadekvatne i nepotpune dokumentacije; korištenje „interne“ reprezentacije se svodi na svakodnevnu konzumaciju pića (čak i jela) uposlenih bez adekvatnog povoda i sl.

*Karakteristika ova tri troška bi se mogla sažeti na pitanje upitnosti (ne)namjenskog i (ne)transparentnog korištenja spomenuti izdataka - troškova. Napominjemo kako ćemo kvalitetu donesenih pravilnika cijeno isključivo po uspješnosti sprječavanja nenamjenske i netransparentne potrošnje javnih sredstava kod ovih izuzetno osjetljivih kategorija troškova.*





Važan aspekt kod ova tri troška, koji je možda i najeklatantniji primjer koji prezentira elemenat kontrolnog okruženja a radi se o **“Tone-at-the-top”- ton s vrha**, koji se definiira kao bitna komponenta programa usklađenosti, snažan “tone-at-the-top” može spriječiti prijevare i druge neetičke prakse i omogućiti da se cjelokupna institucija ponaša prema najvišim etičkim standardima u svakom aspektu svog poslovanja - ne samo usklađenosti i etike, već i upravljanju ljudskim resursima.

***Preporučeno je Vijeću ministara BiH i svakoj instituciji BiH ponaosob za ove tri kategorije troškova: izvršiti racionalizaciju u potrošnji – reducirati prava; jačanjem sustava internih kontrola, spriječiti nenamjensko korištenje ptt usluga, službenih vozila i usluga reprezentacije; obvezno kreiranje i uvođenje stroge evidencije iz kojih bi se jasno i nedvosmisleno mogla zaključiti - utvrditi namjenska ili nenamjenska potrošnja javnih sredstava.***

**Troškovi zakupa (imovine i opreme):** iznosili su 19.224.409 KM i manji su za 7.847.610 KM odnosno 29% u odnosu na 2012. godinu. Navedeno smanjenje je nastalo uslijed knjiženja troškova smještaja za vojna lica u 2013. godini na poziciju naknade troškova uposlenih. Struktura navedenih izdataka u 2013. godini je sljedeća: zakup prostora (15.284.152 KM), zakup stanova (37.089 KM), zakup skladišta (581.420 KM), zakup parkinga (367.922 KM), zakup za smještaj telekomunikacijske opreme (354.614 KM), zakup zemljišta (44.523 KM), zakup opreme (185.897 KM), zakup vozila (1.698 KM), zakup tornjeva (1.328.776 KM), zakup vodova (1.037.216 KM) i zakup imovine (1.100 KM).

Proces zakupljivanja prostora i zgrada za rad i smještaj institucija nije sustavno uređen. Parlamentarna skupština BiH je prilikom razmatranja Izvješća o reviziji “Upravljanje troškovima zakupa za rad i smještaj institucija BiH” usvojila zaključke, prema kojima se nalaže Vijeću ministara BiH da do kraja lipnja 2012. godine izradi i dostavi plan racionalizacije troškova zakupa i strategiju dugoročnog rješavanja pitanja smještaja institucija BiH. Vijeće ministara BiH je za realizaciju zaključaka Parlamentarne skupštine BiH zadužilo Ministarstvo financija i trezora BiH i Službu za zajedničke poslove institucija BiH. Zadužene institucije nisu izradile plan racionalizacije troškova zakupa i strategiju dugoročnog rješavanja pitanja smještaja institucija BiH.

***Preporučeno je poduzimanje aktivnosti u cilju potpune realizacije zaključaka Parlamentarne skupštine BiH koji se odnose na donošenje plana racionalizacije troškova zakupa i strategije za rješavanje pitanja zakupa i trajnog smještaja institucija BiH, sa utvrđenim prioritetima, nositeljima obveza, dinamikom realiziranja i izvorima financiranja uz napomenu da prilikom izrade navedene strategije treba imati u vidu i pitanje statusa državne imovine.***



Vijeće ministara BiH je donosilo određene odluke po pitanju rješavanja smještaja za institucije BiH kao što su Odluka o odobravanju projekta kupovine/nabave objekata za smještaj institucija BiH u ukupnom iznosu od 20 miliona KM, kojom se predviđa rješavanje prioritnog smještaja i opremanja objekata institucija BiH u Banjoj Luci, Sarajevu, Mostaru, Tuzli i Istočnom Sarajevu i Odluka o odobravanju Projekta rekonstrukcije objekta u ulici Maršala Tita 9a za smještaj institucija BiH koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2013.-2014. godina.

***Preporučeno je Vijeću ministara BiH da što prije pristupi realizaciji navedenih odluka kako bi se osigurao trajan smještaj za određen broj institucija BiH a time bi se i smanjila proračunska sredstva za troškove zakupa. Također, preporučeno je da institucije BiH trebaju provoditi transparentne procedure pribavljanja zakupa putem javnog poziva ili prikupljanjem ponuda.***

**Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima:** Ukupni neto izdaci za angažiranje vanjskih suradnika iskazani su u iznosu od **7.370.374 KM**. Od toga, isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu evidentirane su u iznosu od **5.714.016 KM**, a po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od **1.656.358 KM**. Promatrajući ukupne izdatke evidentirane po osnovu angažiranja vanjskih suradnika može se konstatirati smanjenje u poređenju sa prethodnom godinom za 9,7%.

Angažiranje vanjskih suradnika, u nedostatku pisanih jedinstvenih, jasnih i preciznih pravila, vršeno je bez jasno utvrđenih procedura - kriterija, odnosno na osnovu pojedinačnih procjena menadžmenta institucije. Provođenjem pojedinačnih procesa revizije u institucijama BiH uočeno je da se tijekom godine vršilo angažiranje vanjskih suradnika za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta. U pojedinim slučajevima osobe angažirane kao vanjski suradnici su bile uposlene tijekom čitave godine. Uočili smo također, kako nema procjena analiza koliko je zapravo ljudi, odnosno vanjskih suradnika potrebno kada se sačinjava projekcija proračuna. Posebno želimo naglasiti i istaći praksu gdje se preporuke revizije često shvaćaju na pogrešan način kada je u pitanju ova problematika, a to je vršenje novog upošljavanja u institucijama BiH.

***Preporučeno je Vijeću ministra BiH, putem resornog ministarstva, donošenje strožijih pravila i procedura angažiranja osoblja po ugovorima o djelu.***

***Ministarstvo financija i trezor BiH bi trebalo, prilikom sačinjavanja projekcije proračuna u obrazloženju projekcije proračuna, precizirati poslove koji se planiraju realizirati putem ugovora o djelu, sa brojem izvršitelja i vremenskim trajanjem ugovora, a sve u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava.***



Pored toga, analizirajući strukturu poslova za koje se zaključuju ugovori o djelu, još uvijek je prisutna praksa da institucije koje nemaju sjedište u zgradama zajedničkih institucija vrše angažiranje osoblja za održavanje čistoće. Plaćanje naknade za te poslove vrši se bez jasno definiranih kriterija, odnosno cijena usluge čišćenja po kvadratu prostora varira.

**Potrebno je analizirati navedenu problematiku te u skladu s tim ovo pitanje urediti na ekonomski najprihvatljiviji način. Služba za zajedničke poslove institucija BiH bi trebala sačinii jasan i precizan plan, u skladu sa svojim mogućnostima, kojim bi se definiralo koje institucije i u kojem obimu Služba može opsluživati.**

### Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2013. godinu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 82.393.000 KM (od čega 73.593.000 KM za kapitalne izdatke proračunskih korisnika a 8.800.000 KM za izravne transfere sa JRT-a), a uvećana su za prestrukturirana i namjenska sredstva u iznosu 154.786.940 KM. Ukupan korigirani Proračun za kapitalne izdatke koji uključuje dodatna namjenska sredstva iznosio je 237.179.940 KM. Kapitalni izdaci proračunskih korisnika (čine 6% od ukupnih rashoda proračunskih korisnika) ostvareni su u iznosu od 55.739.132 KM ili 76% u odnosu na usvojeni Proračun za 2013. godinu, odnosno 27% u odnosu na korigirani Proračun koji uključuje dodatna namjenska sredstva.

Pregled izvršenja kapitalnih izdataka			
Red. br.	Vrsta kapitalnog izdatka	Iznos(KM)	% udjela
1	Nabava zemljišta	300.000	0,53
2	Nabava građevina	11.411.890	20,26
3	Nabava opreme	35.670.567	63,31
4	Nabava ostalih stalnih sredstava	5.400	0,01
5	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	5.522.071	9,8
6	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.829.204	5,02
	<b>Ukupno institucije BiH (1 do 6)</b>	<b>55.739.132</b>	<b>98,93</b>
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava - Izravni transferi s JRT-Projekat „Koridor Vc“	600.294	1,07
	<b>Ukupni kapitalni izdaci</b>	<b>56.339.426</b>	<b>100</b>

Ukupni kapitalni izdaci (56.339.426 KM) veći su u odnosu na prethodnu 2012. godinu (45.276.099 KM) za 11.063.327 KM ili 24,4%. Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2013. godini nisu u cijelosti realizirana zbog provođenja procedura javnih nabava te neriješenih imovinsko pravnih odnosa i ostalih preduvjeta vezanih za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata. Neutrošena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte i neutrošena sredstva donacija za kapitalne izdatke prenesena su u 2014. godinu.



**Nabava opreme:** na razini institucija BiH iznosi 35.670.567 KM ili 55% ukupno raspoloživog proračuna za ove namjene. Najznačajnije nabave se odnose na kompjutersku opremu (7.708.059 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (5.044.775 KM), softvere (3.230.207 KM), motorna vozila (7.741.245 KM), elektronsku opremu (661.631 KM), laboratorijsku opremu (1.316.674 KM), montažne objekte (926.455 KM), vojnu opremu (768.505 KM), policijsku opremu (1.951.232 KM) te specijalnu opremu (4.058.608 KM).

Uglavnom institucije nemaju adekvatne i dugoročnije planove opremanja koji bi bili temelj za donošenje godišnjih planova i prioriteta nabavi. Također, ne postoje jedinstveni standardi i politika za nabavu i obnavljanje opreme kako u pogledu prava raspolaganja istom tako i u pogledu specifikacije i svojstava opreme shodno realnim potrebama i djelatnosti institucije. Iako je modul stalnih sredstava stavljen u funkciju sa 31.12.2012.g., njegova uporaba u svrhe planiranja i unapređenja procesa upravljanja stalnim sredstvima još uvijek nije zaživjela. Institucije vrlo rijetko koriste podatke iz modula prilikom analize stanja opreme i utvrđivanja potreba za istom.

***Ponovo je preporučeno Ministarstvu financija i trezora da, koristeći podatke, izvješća i mogućnosti koje nudi modul osnovnih sredstava, definira jedinstvena pravila i standarde nabave opreme te politike završavanja, odnosno upravljanja sredstvima kojima će se dodatno unaprijediti proces nabave opreme od planiranja, provođenja zakonskih procedura javnih nabavi pa do evidentiranja i kontrole.***

**Nabava stalnih sredstava u obliku prava:** iznosi **5.522.071 KM** ili 82% u odnosu na Proračun, odnosno 58% u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodata namjenska sredstva. Iznos je za 1,1 miliona KM veći u odnosu na isti period prethodne godine. Najveći iznos od 5.034.615 KM se odnosi na Ministarstvo komunikacija i prometa BiH za nabavu Microsoft licenci, u skladu sa Okvirnim sporazumom o nabavci Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH (**detaljnije obrađeno u izvješću proračunskog korisnika**), dok se ostatak odnosi na Agenciju za identifikacijske dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka u iznosu od 266.560 KM itd.

**Višegodišnji projekti:** Raspoloživa sredstva za višegodišnje projekte (31 projekat) iznosila su **141.362.665 KM** i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 52.676.789 KM ili 59%. Raspoloživa sredstva obuhvaćaju prenesena neutrošena namjenska sredstva za višegodišnje projekte iz 2012. godine u iznosu 82.675.822 KM (od čega su 66.155.853 KM proračunska sredstva a 16.519.969 KM namjenski raspoređena sredstva od prihoda RAK-a i prihoda od UMTS dozvola) i sredstva odobrena Zakonom o proračunu za 2013. godinu u iznosu od 58.686.843 KM. Sredstva za višegodišnje projekte realizirana su u iznosu **25.912.034 KM (18%)** za ukupno 22 projekata. Devet projekata za koje su odobrena sredstva u 2013. godini, nije realizirano.



Analizirajući izvršenje višegodišnjih kapitalnih projekata i dalje se može konstatirati da se isti ne realiziraju planiranom dinamikom. Kašnjenje u realizaciji većine projekata i potrošnji raspoloživih sredstava rezultiralo je značajnim iznosom (115.450.631 KM) neutrošenih sredstava na kraju godine. Objektivni razlozi koji su uticali na nizak procent realizacije višegodišnjih projekata u 2013. godini su: provođenje procedura izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavama te neriješeni imovinsko-pravni odnosi vezani za zemljišta i objekte.

Ostali razlozi rezultat su postojećeg sustava upravljanja višegodišnjim projektima koji ne osigurava pretpostavke za njihovu efikasnu realizaciju. Slabosti sustava odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata odnose se na: podnošenje zahtjeva za odobrenje projekta bez prethodno ispunjenih uvjeta za samu realizaciju projekta (neriješeni imovinsko-pravni odnosi, nepostojanje idejnih projekata), stručno i realno planiranje potrebnih sredstava i dinamike realizacije od strane institucija (proračunski korisnici su odgovorni za procjenu vrijednosti projekta i dinamike realizacije), nepostojanje odgovarajućih mehanizama kontrole realnosti predloženih projekata sa aspekata opravdanosti, potrebnih sredstava i vremena realizacije od strane Ministarstva financija i trezora i Vijeća ministara BiH, upravljanje projektima i realizacija od strane uposlenika koji nemaju potrebna znanja i iskustvo.

***Ponovno je preporučeno Vijeću ministara BiH da analizira način i dinamiku realizacije višegodišnjih projekata te ažurira donesene Odluke o višegodišnjim projektima u skladu sa zakonom o proračunu i u skladu sa stvarnim potrebama za proračunskim sredstvima. Potrebno je sustavno regulirati pitanje višegodišnjih projekata (planiranje, realizacija) te uspostaviti mehanizme kontrole koji će osigurati efikasno korištenje ograničenih proračunskih sredstava.***

#### ✚ Programi posebne namjene

Člankom 12. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu definirano je da će rashode posebnih namjena za koje je zakonom ili odgovarajućim aktom utvrđena obveza posebnog praćenja i evidentiranja, za donacije koje su donatori uvjetovali posebnim izvješćivanjem, kao i za rashode posebnih namjena koje predlože proračunski korisnici, Ministarstvo financija i trezora voditi kao Programe posebne namjene.

Ukupni rashodi financirani iz Programa posebne namjene iznose 51.805.604 KM, što je veće za 18,53 mil KM ili 55,67% u odnosu na isti period prethodne 2012. godine. Ukupni rashodi financirani iz programa posebnih namjena iskazani su kao rashodi proračunskih korisnika (48.402.165 KM) i programi posebnih namjena sa izravnih transfera (3.403.439 KM)

Ukupni rashodi financirani iz Programa posebnih namjena, u 2013. godini, iznose 51.805.604 KM, što predstavlja 5,73% učešća u ukupno izvršenim



rashodima ovog perioda. U okviru Programa posebnih namjena, na tekuće izdatke odnosi se iznos od 12.635.865 KM, na kapitalne izdatke iznos od 11.812.486 KM, na tekuće grantove 19.173.398 KM, na kapitalne grantove 4.780.416 KM, kao i na Projekat sanacije psihijatrijske klinike "Podromanija" Sokolac 115.764 KM, Projekat obnove i rekonstrukcije HiPERB iznos od 3.086.146 KM i izdaci za Fiskalni savjet BiH - udružena sredstva u iznosu od 201.529 KM iskazanim na Izravnim transferima s JRT-a.

U pojedinačnim revizorskim izvješćima za 2013. godinu date su preporuke pojedinim institucijama vezano za izvršenje programa posebnih namjena, a opširnije informacije mogu se naći na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

Prema raspoloživim informacijama ukupno neutrošena namjenska sredstva za programe posebnih namjena prenesena su u 2014. godinu iznose 219.303.304 KM.

#### ✦ Tekući grantovi

Ukupni izdaci za tekuće grantove iznose 28.025.651 KM i manji su u odnosu na prethodnu 2012. godinu za 14.670.778 KM ili 34 %. Tekući grantovi realizirani su iz proračunskih sredstava, udruženih sredstava i sredstava donacija. U ovisnosti od krajnjeg korisnika sredstava, evidentiraju se u Glavnoj knjizi kao grantovi drugim nivoima vlasti, grantovi pojedincima, grantovi neprofitnim organizacijama i grantovi u inozemstvo.

Osim različitosti krajnjih korisnika kojima se dodjeljuju tekući grantovi, sredstva tekućih grantova realizirana su i za različite namjene (financiranje popisa, programa povratka izbjeglica, projekata institucija kulture, sufinansiranje sportskih manifestacija, poboljšanje efikasnosti rada sudova itd.). Nedostaci vezano za dodjelu tekućih grantova odnose se na način izvješćivanja, sadržaj izvješća, dostavu dokumentacije o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava te uspostavu kontrole i nadzora nad trošenjem sredstava od strane institucija koje dodjeljuju grant sredstva.

***U cilju namjenskog i transparentnog korištenja sredstava, potrebno je da proračunski korisnici koji dodjeljuju sredstva tekućih grantova usvoje precizne naputke za sačinjavanje izvješća o utrošku sredstava i dostavi dokumentacije o utrošku te uspostave adekvatnu kontrolu i nadzor nad trošenjem sredstava od strane korisnika granata. Smatramo da bi u ovaj proces trebala biti involvirana interna revizija.***

***S obzirom da postojećim propisima nije adekvatno i jasno regulirana ova oblast, preporučeno je Vijeću ministara BiH da poduzme aktivnosti na unapređenju zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije reguliralo korištenje sredstava tekućih grantova.***

#### ✦ Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi odnose se na namjenska i proračunska sredstva za kapitalne izdatke čiji su korisnici institucije drugog nivoa vlasti ili pojedinci. Realiziraju se prijenosom kapitalnih sredstava ili novčanih sredstava za kapitalne nabave. Kapitalni grantovi u 2013. godini iskazani su u ukupnom iznosu od 10.039.104 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 7.431.890 KM. Od ukupno izvršenih kapitalnih grantova, kapitalni grantovi institucija BiH iznose 6.837.195 KM a kapitalni grantovi sa Izravnih transfera sa JRT-a 3.201.909 KM. U Glavnoj knjizi, kapitalni grantovi evidentirani su kao kapitalni grantovi drugim nivoima vlade (9.653.950 KM) i kapitalni grantovi pojedincima (385.155 KM).

### Izravni transferi s Jedinstvenog računa Trezora

Izravni transferi sa JRT-a izvršeni su u iznosu od **15.215.649 KM ili 58%** u odnosu na planirani iznos po odobrenom proračunu za 2013. godinu, odnosno 34% u odnosu na korigirani proračun koji uključuje dodata namjenska sredstva. Izravni transferi su veći za oko 4,3 mil KM ili 40% u odnosu na isti period prethodne godine. Izvršenje se odnosi na sljedeće:

Red. br.	Vrsta transfera	Iznos (KM)	% učešća
1.	Članarine BiH u međunarodnim organizacijama	4.998.878	32,85
2.	Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova	1.333.956	8,77
3.	Bankarski troškovi i negativne tečajne razlike	1.143.978	7,52
4.	Isplata obveza po pravosnažnim sudskim presudama	3.576.152	23,50
5.	Sredstva za prvi i drugi kreditni rejting BiH	158.952	1,05
6.	Prostorno-projektna dokumentacija – „Koridor Vc“	600.294	3,95
7.	Fiskalno vijeće BiH – udružena sredstva	201.529	1,32
8.	Projekat obnove i rekonstrukcije HiPERB	3.086.146	20,28
9.	Jedinica za implementaciju projekta sanacije psihijatrijske klinike "Podromanija" Sokolac	115.764	0,76
	<b>Ukupni izravni transferi</b>	<b>15.215.649</b>	<b>100,00</b>

**Članarine BiH u međunarodnim organizacijama:** Ministarstvo vanjskih poslova BiH daje naloge Ministarstvu financija i trezora BiH da izvrši plaćanje redovnih kontribucija prema prioritetima i dinamici naglašenoj u zahtjevima za plaćanje. Po dobivenom obrazloženju Ministarstvo financija i trezora BiH nema uvida u iznos neplaćenih članarina čije se plaćanje očekuje u tijeku godine, te u cilju racionalnog i prioritarnog plaćanja istih u tijeku godine šalje presjeke utrošenih sredstva Ministarstvu vanjskih poslova BiH da bi odredilo prioritete u plaćanju istih. Pored toga, po prezentiranim podacima, sam način plaćanja



članarina sa izravnih transfera nije praćen odgovarajućom instrukcijom ili naputkom, te iz razloga što plaćanje kontribucija zavisi od visine raspoloživih sredstava odobrenih proračunom, u praksi se događa da se u zavisnosti od raspoloživih proračunskih sredstava plaćaju kontribucije iz prethodnog perioda, te da se ne plate sve obveze za tekuću godinu.

***Mišljenja smo da sustav plaćanje članarina u međunarodnim organizacijama sa izravnih transfera, a u suradnji sa nadležnim Ministarstvom vanjskih poslova BiH treba dodatno unaprijediti kroz sačinjavanje sustavnih evidencija vezano za članarine (na koje se institucije odnosi, za koju godinu, i sl.), te da se radi sistematiziranog praćenja troškova ta evidencija dostavlja Ministarstvu financija i trezora, kao i uređenje ove oblasti sačinjavanjem instrukcije koja bi regulirala ove vrste isplata. Plaćanje značajnijih iznosa koje se odnosi na prethodne periode treba obrazložiti i vršiti uz odgovarajuću suglasnost nadležnih organa.***

**IPA fondovi:** Osnovna svrha i cilj IPA fondova je pomoć Bosni i Hercegovini da ispunji uvjete koji su potrebni da bi se pripremila za članstvo u Europskoj uniji. IPA obuhvata pet različitih komponenti: potpora u tranziciji i institucionalna izgradnja, regionalna i prekogranična suradnja, regionalni razvoj, razvoj ljudskih resursa i razvoj ruralnih područja. Prve dvije komponente se odnose i na zemlje potencijalne kandidate i na zemlje kandidate, dok se tri posljednje odnose samo na zemlje kandidate. Bosni i Hercegovini trenutno su dostupna sredstva iz IPA komponenti I i II - potpora u tranziciji i institucionalna izgradnja te regionalna i prekogranična suradnja.

IPA fondovima u ime BiH upravlja Delegacija Europske komisije. Naime, Europska komisija nije prenijela ovu nadležnost na institucije BiH, jer iste nisu uspostavile sve neophodne funkcije i strukture decentraliziranog sustava upravljanja IPA fondovima (DIS).

Povodom rasprave o Informaciji Ministarstva financija i trezora BiH o uspostavljanju funkcija i struktura DIS-a, Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH je u svibnju 2012. godine donio zaključke kojim su konstatirane posljedice kašnjenja i prolongiranja rokova za uspostavu DIS-a (BiH je sa vodeće pozicije došla na začelje zemalja iz regiona) te uputio zahtjev svim institucijama uključenim u ovaj proces da se dalje angažiraju u cilju bržeg i efikasnijeg uspostavljanja DIS sustava. Međutim, po prezentiranim podacima još uvijek nema značajnijih pomaka po ovom pitanju, tako da to dovodi u pitanje razvijenost upravljačkih struktura u BiH i same pripreme potrebnih struktura BiH za korištenje programa EU u budućnosti.

***Ponovo je preporučeno da sve institucije koje su uključene u ovaj proces ulože dodatne napore te poduzmu intenzivnije i konkretnije aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem neovisne revizorske institucije kao i ostale***



**aktivnosti na uspostavljanju decentraliziranog sustava upravljanja IPA fondovima.**

*Komponenta I - potpora u tranziciji i institucionalna izgradnja:* Prema prezentiranim podacima iz izvješća o radu Direkcije za europske integracije za 2013. godinu, navedeno je da je Europska komisija formirala državni paket pomoći IPA 2013. koji je usvojen na 56. Sjednici Vijeća ministara BiH. No kako nije postignut dogovor o provedbi odluke u slučaju Sejdić/Finci protiv BiH do postavljenog roka, na sjednici Upravnog komiteta IPA 09.12.2013.g., usvojen je državni program pomoći IPA 2013. za BiH u umanjenom iznosu od 41,9 miliona EUR u odnosu na originalno planiranih i alociranih 87,09 miliona EUR. Pokrenuta je procedura za potpisivanje Financijskog sporazuma za IPA državni program pomoći za BiH za 2013. godinu u ukupnom iznosu od 41.916.402 EUR kao potpora implementaciji 8 projekata. Paket je reduciran iz prethodno pomenutog razloga sa originalnih 12 projekata na 8.

*Komponenta II - regionalna i prekogranična suradnja:* Po prezentiranim podacima, okvirno, raspoloživa sredstva za tri bilateralna programa u periodu 2007.-2013. godina iznose 16,20 miliona EUR, IPA Jadranski program prekogranične suradnje u periodu 2007.-2013. godina iznose 16,28 miliona EUR, i dva transnacionalna programa: SEE (Jugoistočna Europa) i MED (Mediteran) u periodu od 2007-2009 iznosi 1,52 miliona EUR, a za period 2010.-2013. godina zbirni iznos za sve IPA zemlje iznosi 22 miliona EUR.

Po prezentiranim podacima, u narednom proračunskom periodu EU 2014-2020, u okviru novog Instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA II), a uzimajući u obzir ostvareni napredak u procesu decentralizacije u upravljanju fondovima EU u IPA zemljama tj. s jedne strane najavljeni skori prelazak na decentralizirano upravljanje u Srbiji i u Crnoj Gori, a s druge strane evidentan zastoj u tom procesu u BiH, prijedlog Programa prekogranične suradnje sa susjednim zemljama ne predviđa postojanje ugovornog organa u BiH ni za jedan od ova dva programa, što ima za izravnu posljedicu slabo razvijanje upravljačkih struktura u BiH za programe teritorijalne suradnje kao dio neophodne pripreme potrebnih struktura BiH za korištenje programa EU u budućnosti.

**Sredstva koja se izdvajaju iz proračuna:** Zakonom o proračunu institucija BiH u okviru izravnih transfera sa Jedinog računa trezora odobrena je pozicija Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova u iznosu 5.000.000 KM koja su realizirana u ukupnom iznosu od 3.410.835 KM ili 68%. U poređenju sa 2012. godinom kada je realizirani iznos sredstava iznosio 2.239.160 KM u 2013. godini realizacija izdvojenih sredstava za povlačenje IPA fondova je veća za 1.171.675 KM ili 52%. Pregled izvršenja proračuna po proračunskim korisnicima u okviru izravnih transfera sa JRT na poziciji izdvojenih sredstava za povlačenje IPA fondova predstavlja izravno financiranje dijela učešća BiH u financiranju projekata institucija BiH iz IPA fondova.



Obzirom da sam proces isplate sredstava podrazumijeva određene provjere i učešće više učesnika, veoma je važno da se osigura plaćanja sredstava na vrijeme i u skladu sa planiranom dinamikom, a pogotovo imajući u vidu da kašnjenje u plaćanju može prouzrokovati plaćanje zatezne kamate (na osnovu podataka iz dobivenog dopisa od strane Misije BiH pri EU od 20.08.2013.g., Europska komisija je zaplijenila/zadržala dio finansijskih sredstava namijenjenih BiH, a koji su naplaćeni kao penali u iznosu od 19.238 EUR radi uplate finansijskih obveza sa zakašnjenjem).

***Preporučeno je nastavak aktivnosti na unaprjeđenju koordinacije između svih subjekata uključenih u ovaj proces kako bi se unaprijedio i sam proces planiranja sredstava za sufinansiranje IPA projekata za ove namjene u smislu osiguranja neophodnih sredstava i nepotrebnog rezerviranja sredstava, zatim praćenje dinamike realizacije projekata kao i postavljenih rokova izvršavanja finansijskih obveza. Također, i dalje smo mišljenja da transparentnost izvješćivanja treba podići na veći nivo, posebno u dijelu koji se odnosi na planiranu dinamiku i realizaciju IPA projekata u cilju osiguranja većeg procenta realizacije planiranih sredstava u zadatim rokovima i rezultata samih projekata.***

#### ✚ Sudski sporovi

Tijekom 2013. godine obavljanjem revizije institucija BiH došli smo do saznanja da se protiv institucija BiH vodi značajan broj parnica pred nadležnim sudovima u BiH. Posljedica izgubljenih parničnih postupaka je isplaćivanje sredstava sa računa trezora BiH. Analizirajući račun kroz iznose izgubljenih sredstava, može se reći da BiH ima veliki broj izgubljenih sporova te da kroz iste gubi značajna sredstva na godišnjem nivou. Zbir isplaćenih sredstava iznosi 3.576.152 KM.

Temelj za pokretanje postupaka je različit, ali se brojčano ističu postupci po osnovu rada i radnih prava (plaće i naknade), dok se vrijednosno, gledajući pojedinačne slučajeve, ističu sporovi radi naknade štete ili isplate duga.

Presjekom kompletne situacije i uzorcima pribavljenih podataka, može se zaključiti da se trend pokretanja postupaka protiv institucija BiH, kroz godine, ne smanjuje. U najboljem slučaju, broj postupaka periodično stagnira, iako ukupno gledajući, ima tendenciju rasta.

Imajući u vidu prethodno, stiče se dojam da u sustavu i načinu funkcioniranja institucija BiH postoje nedostaci i praznine koje su glavni uzrok nastanka i gubitka sporova. Manjak odgovornosti i domaćinskog odnosa prema sredstvima institucije, kao i poslovanje iz nadležnosti institucije, također može biti uzrok.

Utvrđeno je nepostojanje mehanizama za utvrđivanje odgovornosti za štete nanesene institucijama, odnosno proračunu BiH, iako se opravdano može posumnjati u to kao uzrok za istu. Revizija nije otkrila postojanje niti jednog

disciplinskog postupka za naknadu štete (izuzetak je Ministarstvo obrane BiH koje ima procedure za postupanje u ovakvim situacijama).

Analiziranje uzroka sporova i posljedica nastalih gubljenjem tih sporova ne postoji. Umjesto toga, institucije pribjegavaju izmjenama sustava i praksi na osnovu pravosnažne presude sa ograničenim uspjehom.

***Preporučeno je da se izvrši detaljna analiza situacije kroz koju će se locirati problemi i nedostaci u sustavu koji proizvode sudske sporove, te njihovo otklanjanje.***

***Potrebno je iznaći način da se plaćanje unutar paricionog roka provodi u svim slučajevima, kako bi se izbjegli dodatni troškovi kroz izvršni postupak.***

***Uspostaviti alate za utvrđivanje materijalne odgovornosti lica u institucijama za pogrešna postupanja kako bi se, prvenstveno, nadoknadila šteta nastala njihovim postupanjem, a sa druge strane postigao preventivni efekt kroz podizanje stepena odgovornosti i savjesnosti u radu te smanjila mogućnost nastajanja grešaka sa štetnim posljedicama.***

#### ✦ Realizacija sredstva za projektnu dokumentaciju Koridor Vc

Prema članu 21. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu planirani transferi za izmirenje obveza izrade projektne dokumentacije za Koridor 5c u 2013. godini koristit će se sredstva od prihoda ostvarenih po osnovu izdavanja GSM licenci do iznosa prenesenih namjenskih sredstava iz prethodnih godina.

U 2013. godini na raspolaganju su bila nerealizirana sredstva iz prethodnih godina u iznosu od 10.410.042 KM, od kojih je utrošeno 600.294 KM. Prenesena neutrošena namjenska sredstva iz 2013. u 2014. godinu iznose 9.809.748 KM.

**HIPERB 3 – Bolnica Kasindol:** Prema raspoloživim informacijama neutrošena namjenska sredstva za program posebnih namjena HIPERB prenesena su u 2013. iznosila su 3.125.943 KM. Prema podacima iz Glavne knjige u 2013. godini na kontu 615113 - Kapitalni grantovi Republici Srpskoj evidentirane su dvije transakcije i to na iznos od 3.125.943 KM koji se odnosi na prenos sredstva sa JRT-a na Ministarstvo zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske i povrat od 39.000 KM koji predstavlja pogrešno prenesena sredstva

**Izdaci iz tekuće pričuve:** Proračunom institucija BiH odobren je iznos od 8.552.000 KM, a realizirano je **6.782.596 KM**. U sljedećoj tablici dat je pregled odobrene i izvršene tekuće pričuve:



PREGLED ODOBRENE I IZVRŠENE TEKUĆE PRIČUVE 2013. god.			
Red. Br.	Struktura raspodjele	Odobreno 2013. god	Izvršeno 2013. god
1	<b>Tekuća pričuva</b>	<b>8.552.000</b>	<b>6.782.596</b>
1.1.	Institucije BiH		4.956.833
1.2.	Neprofitne organizacije i pojedinci		1.825.763
1.2.1.	Neprofitne organizacije po odlukama VM		1.483.800
1.2.2.	Neprofitne organizacije i pojedinci po odlukama predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg – 4%	342.080	341.963
	Predsjedavajući Vijeća ministara BiH, Vjekoslav Bevanda	114.026	114.000
	Ministar financija i trezora BiH, Nikola Špirić	114.026	113.983
	Zamjenik predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, Zlatko Lagumdžija	114.026	113.980
2.	<b>Rezerviranja za interventno financiranje monitoringa bruceloze i drugih bolesti životinja</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO</b>		<b>8.952.000</b>	<b>6.782.596</b>

Zakonom o financiranju regulirano je pitanje uporabe tekuće pričuve o kojoj odlučuje Vijeće ministara BiH po dobivanju mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH. Proračunsko izdvajanje za tekuću pričuvenu ne smije prijeći iznos od 3% ukupnog proračuna izuzimajući iznos za servisiranje vanjskog duga. Sredstva tekuće pričuve se mogu koristiti za: financiranje hitnih i vanrednih izdataka i programe koji nisu uvršteni u proračun; financiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža; financiranje novih institucija BiH i grantove neprofitnim organizacijama.

Na osnovu pojedinačnih odluka Vijeća ministara BiH izvršen je prijenos sredstava tekuće pričuve **pojedinačnim institucijama BiH** u ukupnom iznosu **od 4.956.833 KM**. Prema prezentiranim podacima doneseno je 26 odluka Vijeća ministara BiH za 22 proračunska korisnika. Poređenjem podataka prenesene tekuće pričuve u proračune proračunskih korisnika uočili smo da je za njih 7 odobrena tekuća pričuva i u 2012. godini (802.764 KM) i sada u 2013. godini (676.466 KM).

**Realizacija i evidentiranje odluka za interventno korištenje tekuće pričuve:** Sredstva tekuće pričuve odobravana su u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o prijenosu ovlaštenja predsjedavajućem i zamjenicima predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH za interventno korištenje tekuće proračunske pričuve, a dodjela sredstava vršena je u skladu sa kriterijima koje su pojedinačno utvrdili predsjedavajući i zamjenici predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.



U 2013. godini za interventno korištenje proračunske pričuve je realizirano **1.825.763 KM** što je više za 984.163 KM u odnosu na 2012. godinu kada je ista iznosila 841.600 KM. Na osnovu odluke o prijenosu ovlaštenja predsjedavajućem i zamjenicima predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH na raspolaganje je dodijeljeno ukupno 342.080 KM (po 114.026 KM) dok je taj iznos u prethodnoj godini bio 138.600 KM (po 46.200 KM po poziciji).

U 2013. godini je doneseno oko 200 pojedinačnih odluka za interventno korištenje proračunske pričuve kao i 4 odluke Vijeća ministara BiH kojima su utvrđeni iznosi za prijenos sredstava većem broju korisnika kao što su razna udruženja, nevladine organizacije, ustanove kulture, obrazovanja i drugo. Tako je krajem 2013. godine samo jednom odlukom Vijeća ministara od 30.12.2013.g raspodijeljeno 885.000 KM za 54 korisnika (udruženja građana - sportska kulturna, zdravstvena; potpora općini za izgradnju spomen obilježja i drugo).

*Smatramo da još uvijek sredstva proračunske pričuve predstavljaju netransparentnu raspodjelu proračunskih sredstava bez jasnih kriterija koji ukazuju na suštinsku potrebu za konkretnim izdacima.* Također, ističemo potrebu za poštovanjem zakonskih propisa koji reguliraju ovu problematiku jer se isplate koje imaju tendenciju rasta iz godine u godinu ne mogu smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima obzirom da se neki od njih više godina unazad kontinuirano realiziraju iz sredstava proračunske pričuve, a da se o utrošku istih ne podnose transparentna izvješća kako od strane korisnika tih sredstava niti postoje određene evidencije i analize iz kojih se može pouzdano potvrditi da se ova proračunska sredstva usmjeravaju ispravno.

*Koristeći ovlasti za interventno korištenje proračunske pričuve kao diskreciono pravo raspolaganja sredstvima tekuće proračunske pričuve na temelju formalno definiranih kriterija otvara se prostor za mogućnost narušavanja suštinskog načela raspolaganja javnim sredstvima u smislu odgovarajućim propisima utvrđene namjene sredstava i načela racionalnosti u uvjetima kada je proračunska štednja prihvaćeni pristup u cilju održavanja financijske stabilnosti u tekućem i budućem periodu.* Dakle, vrlo je jasno da je prisutan trend da se osim za namjene propisane zakonima, sredstvima proračunske pričuve financiraju rashodi koji se mogu predvidjeti ili se kontinuirano ponavljaju, pa se mogu planirati i realizirati u skladu sa važećim propisima.

***Tekuća proračunska pričuva, po mišljenju Ureda za reviziju, kako je zamišljena i kako se postupa u procesu raspodjele sredstava – višegodišnja (ne)transparentnost, po svojoj suštini i nije pričuva u pravom smislu riječi, jer se iz iste financiraju razne vrste rashoda - izdataka: razne pomoći fizičkim licima, pomoći vjerskim i kulturnim udruženjima, te za korigiranje određenih pozicija proračuna kod proračunskih korisnika itd. To ne predstavlja pravu svrhu i suštinu tekuće pričuve, a to je u prvom redu djelovanje u vanrednim i nepredvidivim okolnostima kao što su elementarne nepogode, formiranje novih***



*institucija tj. proračunskih korisnika i slično. U tom smislu smatramo da bi Vijeće ministara BiH trebalo izvršiti sveobuhvatnu analizu načina korištenja sredstava u kontekstu uočenih problema i devijacija uporabi tekuće pričuve (uključujući diskreciono pravo dodjele sredstava i kriterija raspodjele) te istu regulirati i postaviti na sasvim drugim temeljima, koji će omogućiti da sredstva tekuće proračunske pričuve služe isključivo za vanredne i nepredvidive okolnosti.*

#### Obračun viška prihoda

Razlika između ukupno ostvarenih prihoda i primitaka (990.382.089 KM) i ostvarenih rashoda (904.694.399 KM) u 2013. godini iskazana je u iznosu od **85.687.690 KM**. Ostvareni višak prihoda nad rashodima za 2013. godinu raspoređen je na sljedeći način:

- **22.359.282 KM** usmjereno je za narednu godinu u tekuću pričuvu proračuna institucija BiH,
- **63.328.407 KM** namjenski je preneseno proračunskim korisnicima u proračun 2014. godine (za neutrošena donirana sredstva, višegodišnje projekte i dr.).

Na osnovu podataka o prenesenom akumuliranom višku prihoda iz prethodnih perioda u ukupnom iznosu od **188.968.596 KM** (ovaj iznos je korigiran za 3.770.951 KM u odnosu na završno stanje prošle godine radi povrata donacija donatorima i drugog), te ostvarenog viška prihoda nad rashodima u 2013. godini u iznosu od **85.687.690 KM**, utvrđen je ukupan akumulirani višak prihoda u iznosu od **274.656.285 KM**. Akumulirani višak prihoda obuhvata:

R.br.	Opis	Iznos u KM
1.	Akumulirani višak prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda	185.197.644
2.	Korekcija prihoda za povrat donacija donatorima i dr.	3.770.951
3.	Ostvareni prihodi i primici institucija BiH u 2013.	990.382.089
4.	Ukupno prihodi	1.179.350.684
5.	Realizirani rashodi institucija BiH u 2013.	904.694.399
6.	Akumulirani višak prihoda	274.656.285

Korištenje sredstava akumuliranog viška prihoda uvjetovano je postojećim propisima kojim je regulirana njihova namjena (odluke Vijeća ministara BiH, zakoni o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. i 2014. godinu i dr.). Kad se izuzme višak prihoda za koje je propisima definirana njihova namjena, raspoloživi neraspoređeni akumulirani višak prihoda iz prethodnih godina za prijenos u pričuvu 2014. godini iznosi **40.741.981 KM**.

S obzirom da sustavom knjiženja u Glavnoj knjizi trezora još uvijek nisu osigurana posebna knjiženja namjenski raspoređenih sredstava akumuliranog

viška prihoda nad rashodima, nismo mogli potvrditi točnost navedenog rasporeda.

***Ponovno je ukazano na potrebu knjigovodstvenog evidentiranja akumuliranog viška prihoda nad rashodima na način koji će omogućiti njegovo nedvosmisleno utvrđivanje u Glavnoj knjizi trezora te shodno tome sačinjavanje godišnjeg izvješća na temelju zvaničnih knjigovodstvenih evidencija.***

#### ✦ Bilanca stanja

Prema Zbirnoj bilanci stanja ukupna aktiva iznosi 924.870.575 KM, a istu čine novčana sredstva u iznosu od 312.836.840 KM, kratkoročna potraživanja 10.514.183 KM, kratkoročni plasmani 62.530.432 KM, financijski i drugi interni obračunski odnosi 238.528 KM, kratkoročna razgraničenja 1.922.593 KM te stalna sredstva u iznosu od 536.827.999 KM (neotpisana vrijednost stalnih sredstava 518.361.672 KM, dugoročni plasmani 18.458.717 KM te vrijednosni papiri 7.610 KM).

Ukupan iznos aktive je identičan ukupnom iznosu pasive, a istu čine: kratkoročne obveze i razgraničenja od 114.873.574 KM (kratkoročne tekuće obveze 35.155.929 KM, obveze prema uposlenim 52.185.941 KM, kratkoročna razgraničenja 27.306.100 KM, financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama 223.235 KM, obveze po osnovu vrijednosnih papira 2.369 KM) i izvori sredstva u iznosu od 809.997.001 KM.

Tekstualno obrazloženje uz zbirnu bilancu stanja bi trebao sadržavati detaljnije pojašnjenje strukture pozicija u bilanci posebno onih dijelova konačnih salda koji se odnose na samo Ministarstvo (Trezor). U izvješću o izvršenju proračuna za 2013. godinu obrazložene su pozicije zbirne bilance stanja.

***Mišljenja smo da se uz zbirnu bilancu stanja treba priložiti detaljnije pojašnjenje strukture pozicija u bilanci onih dijelova konačnih salda koji se odnose na samo Ministarstvo (Trezor).***

**Stalna sredstva:** Sadašnja vrijednost stalnih sredstava po zbirnoj bilanci stanja iznosi 518.361.672 KM. Značajan dio stalnih sredstava zbirne bilance stanja odnosi se na stalna sredstva Ministarstva obrane BiH (ukupna sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana u bilanci stanja Ministarstva Obrane BiH na dan 31.12.2013.g. iznosila je 51.509.182 KM). Ministarstvo obrane BiH je u 2013. godini poduzelo određene aktivnosti u vezi procjene pokretne perspektivne vojne imovine. Očekuje se kako bi procijenjena sredstva trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva u 2014. godini.

***Za godinu koja je završila 31.12.2013.g., u konsolidiranoj bilanci stanja nije vrijednosno prikazana pokretna vojna imovina koja će po Sporazumu o konačnom raspolaganju svim pravima i obvezama na pokretnoj imovini i***



***dalje služiti za potrebe Ministarstva obrane BiH. Time su stalna sredstva i izvori sredstava podcijenjeni za najmanje 72.894.127 KM.***

***Modul – Stalna sredstva:*** Sa 31.12.2012.g., modul osnovnih sredstava je stavljen u funkciju u svim institucijama BiH, odnosno nesmetano radi u punom kapacitetu. Sve državne institucije su dostavile podatke i učitale osnovna sredstva u modul.

Modul osnovnih sredstava omogućava sveobuhvatno praćenje i povlačenje različitih izvješća. Po informacijama koje smo dobili ova izvješća se još uvijek ne koriste u svrhe planiranja i unaprjeđenja procesa upravljanja stalnim sredstvima. Također, politike i smjernice koje bi regulirale politike zanavljanja i upravljanja stalnim sredstvima na razini institucija koristeći podatke iz modula stalnih sredstava još uvijek nisu donesene.

***Ponovo je preporučeno Ministarstvu financija i trezora BiH da, koristeći podatke, izvješća i mogućnosti koje nudi modul osnovnih sredstava, definira jedinstvene politike zanavljanja, odnosno upravljana sredstvima koje će poslužiti kao adekvatan filter pri iskazivanju potreba proračunskih korisnika.***

***Problematika rashodovanja i prodaje stalnih sredstava:*** Kada je riječ o procedurama rashodovanja stalnih sredstava i postupanja sa otpisanim sredstvima u institucijama BiH, još uvijek nisu poduzete nikakve aktivnosti kako bi se ovo pitanje sustavno uredilo i osiguralo jednoobrazno postupanje svih institucija.

***Ponovo je preporučeno Vijeću ministara BiH, da u koordinaciji sa svim proračunskim korisnicima na razini BiH, poduzme aktivnosti koje će osigurati uspostavljanje jedinstvenog i preciznog sustava otpisivanja, rashodovanja i isknjižavanja materijalnih sredstava, a shodno tome i pravno zasnovanog i proceduralno definiranog načina i postupka prodaje sredstava, u smislu provođenja licitacija sa jasnim redoslijedom aktivnosti, kao i postupaka uništavanja i uvjeta za pretvaranje u sekundarne sirovine.***

**Zalihe materijala i sitnog inventara (grupa konta 21 i 22):** U sumarnoj bilanci stanja se ne prikazuje vrijednost zaliha, jer je Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine od 20.01.2012.g. definirano da se iste ispravljaju i otpisuju 100%, ali se iste zadržavaju u bilančnim evidencijama. Uzimajući u obzir da na dan 31.12.2013. godine ukupna vrijednost klase zaliha iznosi 14.082.207 KM (zalihe materijala i robe u iznosu od 6.796.861 KM i zalihe sitnog inventara u iznosu od 7.285.346 KM, a koje su 100 % otpisane u cijelosti), mišljenja smo da bi trebalo razmotriti mogućnost korekcije obrasca bilance stanja i objavljevati ukupnu nabavnu vrijednost zaliha i sitnog inventara te njihovu ispravku vrijednosti.





***Uzimajući u obzir značajan iznos zaliha koje su u uporabi, mišljenja smo da bi trebalo razmotriti mogućnost korekcije obrasca bilance stanja koji bi sadržavao mogućnost objavljivanja vrijednosti zaliha u uporabi i njihove ispravke, iako u konačnici isti nemaju utjecaja na vrijednost aktive.***

Zalihe materijala koje se vode samo u pomoćnim evidencijama: Provedenim revizorskim procedurama ustanovili smo da kod pojedinih proračunskih institucija postoje određene zalihe materijala koje nisu iskazane u glavnoj knjizi ili u vanbilančnoj evidenciji u Glavnoj knjizi, a stanje istih se utvrđuje popisom i vode se samo u ručnim, pomoćnim evidencijama institucija. Ovdje se prije svega misli na stikere viza i bjanko obrasce putnih listova u sjedištu i u DKP kod Ministarstva vanjskih poslova BiH, akcizne markice u Upravi za neizravno oporezivanje, kao i na ostale institucije kod kojih se pojavljuje vođenje određenih zaliha materijala samo u pomoćnim ručnim evidencijama koje nisu povezane sa Glavnom knjigom niti sa vanbilančnom evidencijom u Glavnoj knjizi. Potrebno je napomenuti da u ovom slučaju nije primijenjeno vrijednosno već količinsko praćenje navedenih zaliha.

***Ponovo je preporučeno da se osigura određena softverska potpora u cilju uspostavljanja evidencije zaliha u Glavnoj knjizi sa kojom će se moći uporediti fizički popis navedenih zaliha materijala. Mišljenja smo da treba odrediti efikasniji način utvrđivanja i praćenja stvarnog stanja ove vrste zaliha.***

**Kratkoročne razgraničenja (grupa konta 39):** U sumarnoj bilanci stanja u okviru ove pozicije iskazan je saldo u iznosu 27.306.100 KM, što je za 38% veće u odnosu na 2012. godinu kada su ista iznosila 19.715.889 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje vezano za razgraničene prihode budućih perioda-donacije koje nisu bile raspoređene na dan 31.12.2013.g. u iznosu od 5.818.985 KM, a koje su raspoređene i razgraničenje je zatvoreno u 2014. godini (98,66% je zatvoreno sa datumom revizije konsolidiranog izvješća). Pored toga, na ovoj poziciji evidentna su konta koja imaju salda, a na kojima nije bilo prometa u tijeku 2013. godine što bi trebalo biti adekvatno obrazloženo kako u pojedinačnim izvješćima proračunskih korisnika tako i u konsolidiranom izvješću.

***Ponovo je preporučeno da uvažavajući kompleksnost sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH i postojanja mnogih ograničavajućih faktora u rješavanju problematike u sustavu izvješćivanja od pojedinačnih korisnika do konsolidiranog izvješća, da je potrebno izvršiti analizu salda po ročnosti i uvesti obvezu izvješćivanja/obrazlaganja o istim.***

***Preporučamo konačno rješavanje situacije oko knjigovodstvenog evidentiranja i izvješćivanja o pozitivnim i negativnim kursnim razlikama, transparentnom i detaljnom izvješćivanju o potraživanjima kako po ročnoj strukturi tako i statusu rješavanja istih i obrazlaganju pozicija sa***



***predznakom „ostali“. Rješavanje pitanja pozitivnih i negativnih kursnih razlika, obzirom da se ista javljaju i kod proračunskih korisnika bi trebalo biti popraćeno adekvatnom instrukcijom o načinu i osnovama priznavanja i evidentiranja istih.***

**Izvori sredstava (grupa konta 51 i 52):** U tijeku 2013. godine u okviru pozicije 51 i 52 izvršena su određena „korektivna knjiženja“.

***Uzimajući u obzir značajan iznos korektivnih knjiženja koja se sprovode kroz grupu konta 51 smatramo da ova oblast treba biti popraćena odgovarajućom instrukcijom koja bi regulirala ova knjiženja, kao i dokumentiranje i osiguranje potrebne dokumentacije za ista. Pored toga, prije zatvaranja knjiga obračunskog perioda, u cilju preduprijeđena korektivnih knjiženja, potrebno je najmanje jednom godišnje izvršiti pregled bilančnih pozicija i uočene greške ispraviti u tekućem periodu.***

#### **✚ Proces popisa sredstava i izvora sredstava**

Na bazi provedenih revizorskih procedura smatramo da sam proces popisa sredstava i izvora sredstava još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou. Na razini institucija BiH pojavljuju se različiti problemi u provođenju popisa sredstava i izvora sredstava. S obzirom na prirodu problema popisa, mogu se svrstati u dvije grupe i to: sustavni (zakonski) problemi i problemi tehničke prirode.

Sustavni problemi su vezani za nepostojanje osnovnih i odgovarajućih zakonskih i podzakonskih rješenja, odnosno nerješavanje statusa državne imovine i definiranja titulara za kompletnu imovinu institucija BiH.

Problemi tehničke prirode se većinom odnose na tehnike provođenja popisa i identificirani su u pojedinačnim izvješćima institucija.

Popis novčanih sredstava koji je u okviru nadležnosti Ministarstva financija i trezora BiH po pitanju upravljanja tim sredstvima (sredstva koja se nalaze na JRT), izvršen je na način da je vršeno upoređivanje stanja na računima JRT-a na dan 31.12.2013.g. uvidom u izvode dostavljene od strane banaka i stanja u Glavnoj Knjizi na navedeni datum. Nisu identificirana značajna odstupanja. Kada je u pitanju popis novčanih sredstva na tzv. kontima poravnanja, isti je izvršen na način da je iz analitičkih evidencija preuzeto stanje koje nije potvrđeno sa odgovarajućom dokumentacijom kao podlogom i obrazloženjem što nije u skladu sa samom svrhom popisa. Ova sredstva imaju izravan utjecaj na poziciju novčanih sredstava u Bilanci stanja. Popisom ponovo nisu obuhvaćena potraživanja i obveze koje se odnose na šifru Trezora BiH, tj. ona potraživanja i obveze koje nisu popisane niti kod jednog od proračunskih korisnika, što smatramo da je potrebno izvršiti u narednom periodu.

***Ponovo je preporučeno da se popisu sredstava i izvora sredstava pristupi planski i detaljno, što podrazumijeva kompletnu pripremu svih faza popisa***



*i praćenje realizacije procesa popisa kao i finalnih knjiženja svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.*

*Proces popisa na kontima poravnanja potrebno je izvršiti na način da se zatečena salda na dan popisa potkrijepe odgovarajućom dokumentacijom i njihovim poređenjem sa stanjem u Glavnoj Knjizi te za isto priložiti relevantnu dokumentaciju koja bi potvrdila zatečeno stanje (ukoliko se radi o nalogima za isplatu koja nisu izvršena na dan popisa, priložiti relevantne izvode budućeg perioda kada nalozi budu izvršeni, ili izdate naloge za plaćanje koji bi potvrdili zatečeno stanje na dan i sl.).*

*Također, ponovo je sugerirano da se popisom trebaju obuhvatiti sva potraživanja i obveze koje su knjižene u Glavnoj knjizi pod šifrom Trezora BiH, a za sva odstupanja i prijedloge konstatirane popisom predložiti poduzimanje određenih mjera.*

♦ **Problematika sa oduzetom robom**

Nismo se mogli uvjeriti da je provedena sustavna aktivnost kada je u pitanju postupanje sa privremeno oduzetim predmetima i robom u postupcima koje provode nadležne institucije BiH (Tužiteljstvo, Sud BiH, Uprava za neizravno oporezivanje i Granična policija). Konstatirano je da su pokrenute određene aktivnosti u Upravio za neizravno oporezivanje po pitanju rješavanja statusa privremeno oduzete robe, što je samo jedan segment u okviru institucija BiH, a efekti tih aktivnosti se mogu sagledati tek u narednom periodu.

I dalje smatramo, kada su u pitanju oduzeti predmeti i robe u postupcima koje provode nadležne institucije, da je neophodno u rješavanju istih uzimati u obzir više aspekata u pogledu pravilnog pristupanja. Tu prije svega mislimo na temelj ili povod za privremeno oduzimanje predmeta ili roba od strane nadležnih organa zatim vremensko trajanje postupka kod nadležnog organa, koji nerijetko traju dugo pa i predmet odnosno roba koja je premet spora bude duži vremenski period u statusu privremeno oduzete i konačno način čuvanja i adekvatnog skladištenja oduzetih predmeta i roba za vrijeme vođenja postupka što utiče na vrijednost oduzetog predmeta po okončanju postupka.

***Shodno navedenom preporučeno je Vijeću ministara BiH donošenje akta kojim bi na jedinstven način bila regulirana pitanja u vezi sa privremeno oduzetim predmetima i robama u postupcima koji se vode pred nadležnim institucijama BiH.***

♦ **Status državne imovine**

Još uvijek su prisutni problemi vezani za nepostojanje odgovarajućih zakonskih i podzakonskih rješenja, odnosno nerješavanje statusa državne imovine i definiranja titulara za kompletnu imovinu institucija BiH. Sporazumom o sukcesiji iz 2001. godine, utvrđena su uzajamna prava i obveze država nasljednica u pogledu sukcesije koja je predmet ovog ugovora.



Pored imovine, koja joj pripada kao jednom od sukcesora bivše SFRJ po Sporazumu o pitanjima sukcesije, država BiH ima svoju imovinu koja joj pripada na osnovu pravnog sljedništva na SR BiH, bez obzira gdje se ona nalazi. Međutim, još uvijek nije donesen zakon o državnoj imovini koji bi riješio pitanja upravljanja i korištenja državne imovine, tako da ova oblast još uvijek nije uređena. Kako navedeni zakon još uvijek nije donesen, niti je riješeno pitanje upravljanja imovinom, oblast upravljanja i zaštite imovine je neuređena, prije svega zbog nepostojanja zakonske regulative, a što u konačnici može imati štetne posljedice vezano za državnu imovinu u pogledu upravljanja, kontrole, nadzora, zaštite, neovlaštenog raspolaganja i sl.

***Preporučeno je da sve nadležne institucije poduzmu neophodne korake u cilju donošenja relevantne zakonske regulative koja bi uredila oblast upravljanja državnom imovinom. Obzirom da nije izvjesno kada će se usvojiti zakon o državnoj imovini na razini BiH, u smislu pravnog uređenja upravljanja sa imovinom u vlasništvu BiH, mišljenja smo da je potrebno poduzeti korake u cilju prevazilaženja nastale situacije, a da bi se preduprijedile štetne posljedice po državnu imovinu.***

Pitanje rješavanja statusa imovine je najznačajniji problem popisa i evidentiranja sredstava. Iako je odlukom Vijeća ministara 09.04.2009.g. formirana Radna grupa za popis imovine, gdje se pod imovinom podrazumijeva imovina iz članka 2. Odluke o osnivanju Povjerenstva za državnu imovinu”, po pitanju popisa nije bilo značajnijih pomaka, tako da ni ova Radna grupa nije uspjela realizirati povjerene joj zadatke. Zbog toga je Visoki predstavnik 12.09.2009.g., donio Odluku o popisu državne imovine unutar i izvan Bosne i Hercegovine. Tim stručnjaka koje je angažirao Ured Visokog predstavnika je, u suradnji sa katastrima, zemljišnoknjižnim uredima i drugim institucijama koje vode javnu imovinsku evidenciju u BiH, izvršio popis nepokretne imovine koja spada u predmet imovine definirane Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Povjerenstva za državnu imovinu. Ovdje se mora istaći da popis državne imovine koji je izvršen pod pokroviteljstvom OHR-a sadrži dokumentaciju koju su dostavili javni registri iz cijele BiH, te da točnost i kompletnost podataka odražava trud službenika koji rade u ovim uredima, a koji su izvršili uvid u svoje evidencije i dostavili tražene podatke. Sprovedeni popis po prezentiranim podacima nije razmatran od strane nadležnih institucija, niti se zna koliko je točno imovine koja nije obuhvaćena ovim popisom, ali je trebao poslužiti kao temelj postizanja adekvatnog rješenja, koje do danas nije uspostavljeno.

Po prezentiranim podacima, još uvijek ne postoji jedinstvena sveukupna evidencija imovine BiH, jer ne postoji nadležno tijelo koje bi vodilo takvu vrstu evidencije. Navedeno dovodi u pitanje točnost iskazivanja finansijskih izvješća. Jedno od zakonskih rješenja bi bilo uspostavljanje tijela koje bi se bavilo tim



pitanjem, te u čijoj bi nadležnosti bilo i efikasno upravljanje državnom imovinom ili imovinom u vlasništvu institucija BiH.

Pored toga, obzirom da imovina nije uknjižena u Glavnu Knjigu institucija BiH, isto otežava sam proces popisa sredstava i utvrđivanja stvarnog stanja. U situaciji kada veliki dio stalnih sredstava nije evidentiran u poslovnim knjigama zbog neriješenog pitanja vlasništva, jasno je da postoje poteškoće da se izvrši usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava

***Ponovno je preporučeno da se u cilju realnog iskazivanja bilančnih pozicija ubrza proces rješavanja pitanja državne imovine, a nakon konačnog rješavanja pitanja vlasništva državne imovine izvrši uknjiženje vlasništva ove imovine, njena procjena vrijednosti i nakon toga, evidentiranje iste u poslovnim knjigama titulara.***

#### ✦ Realizacija Sporazuma o sukcesiji

Izvješćem o radu za 2013. godinu Sektora za provedbu sukcesije bivše SFRJ i upravljanju imovinom BiH u okviru Ministarstva financija i trezora obuhvaćene su aktivnosti s ciljem realizacije programskih zadataka i implementacije pojedinih aneksa Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ. Vijeće Ministara je u 2013. godini na osnovu informacija Ministarstva financija i trezora o provedbi pojedinih aneksa Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ donijelo određene zaključke.

Vijeće ministara BiH je 10.07.2013.g. razmotrilo i usvojilo Informaciju Ministarstva financija i trezora o preuzimanju DKP imovine bivše SFRJ, dobivene po Sporazumu o pitanjima sukcesije.

Vijeće ministara BiH je 03.9.2013.g. je razmotrilo i usvojilo Analizu primjene Aneksa G Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ u BiH, s posebnim osvrtom na presude Suda u Strasbourgu koje se odnose na primjenu Aneksa G u BiH, s predloženim zaključcima kojima Vijeće ministara BiH podsjeća nadležne organe u Bosni i Hercegovini da su obvezni, bez bilo kakvih uvjetovanja, sprovoditi odredbe Aneksa G i Europske konvencije o ljudskim pravima i osnovnim slobodama. Po prezentiranim podacima, ovdje je, obzirom da se radi o značajnom broju apelacija koja su pravna i fizička lica podnijela protiv BiH pred Europskim sudom za ljudska prava, u kojima se žale na postupanja organa na svim nivoima vlasti u BiH, kao i na slučajeve kod kojih je došlo do povrede njihovih prava zaštićenih Konvencijom o zaštiti ljudskih prava i osnovnih sloboda, prisutan rizik mogućih štetnih posljedica po proračun nadležnih institucija u BiH, a koje bi moglo proizaći iz potencijalnih presuda.

Vijeće ministara BiH je 11.12.2013.g., razmotrilo i usvojilo Informaciju Ministarstva financija i trezora BiH o implementaciji Aneksa „C“ Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ. Zadužen je veleposlanik BiH u Francuskoj da predstavlja BiH pred Trgovačkim sudom u Parizu po tužbi Narodne banke Srbije protiv Kredit Lionea u svojstvu zainteresirane strane. Zadužen je ovlašteni



predstavnik BiH u zajedničkom komitetu država sukcesora za Aneks C Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ da, u skladu s dogovorom Komiteta, poduzima neophodne radnje u zaštiti interesa BiH u postupku stečaja nad agencijama Beogradske banke i Jugobanke u Njujorku. Zaduženi su Ministarstvo financija i trezora i Centralna banka BiH da poduzmu sve potrebne mjere radi zaštite interesa BiH u rješavanju neriješenih dugova bivše SFRJ. Vijeće ministara BiH je 28.11.2013.g. razmotrilo i usvojilo Informaciju Ministarstva financija i trezora BiH o efektima digitalizacije sukcesije arhiva bivše SFRJ. U informaciji je obrazložena realizacija granta Kraljevine Holandije u iznosu od 40.000 EUR kao i dosadašnji koraci preuzeti u vezi sa procesom digitalizacije.

**Sredstva sukcesije–ESCROW račun:** Prema dostupnim podacima u Glavnoj knjizi su evidentirana tri računa za sredstava sukcesije sa saldima na 31.12.2013.g. kako slijedi: sredstva na računu Interameričke banke u iznosu od 131,29 KM; klirinški podračun Aneks C putem kojeg je ostvaren dugovni promet od 1.858.070,83 KM i potražni od 1.858.010,69 KM tako da je završno saldo po istom 207,79 KM; sredstva Narodne banke bivše SFRJ (Aneks C) na kojem je evidentirano saldo u iznosu od 359.351,93 KM (početno saldo je bilo 359.393,84 KM).

U tijeku 2013. godine na klirinškom podračunu Aneks C realizirana su dva priliva sredstava u iznosima od 618.182,68 USD i 620.075,60 USD po osnovu duga Republike Albanije. Navedena sredstva su raspodijeljena na četiri nivoa (BiH, FBiH, RS i Brčko Distrikt BiH) prema Instrukciji o raspodjeli a u skladu sa Zakonom o raspodjeli, namjeni i korištenju financijskih sredstava dobivenih po Aneksu C Sporazuma o pitanjima sukcesije.

***Ponovo je preporučeno da je potrebno kontinuirano raditi detaljne analize i presjeke stanja, te informirati i upućivati konkretne prijedloge kojima bi se postiglo efikasnije djelovanje na rješavanju predmetne problematike, a u vezi s činjenicom da je u ovaj proces uključen određeni broj činitelja različitih interesa.***

***Pored toga, smatramo da bi nadležne institucije trebale izvršiti određene analize primjene Aneksa G i Aneksa E Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ u BiH, s posebnim osvrtom na presude Suda u Strasbourgu koje se odnose na primjenu Aneksa G u BiH, u cilju utvrđivanja mogućih štetnih posljedica po proračun institucija, kao i poduzimanje određenih koraka u cilju prevazilaženja analiziranog stanja.***

#### **✦ Upravljanje Jedinostvenim računom trezora**

Jedinostvenim računom trezora obuhvaćeni su računi otvoreni kod Centralne banke BiH, kao i poslovnih banaka preko kojih se izvršavaju plaćanja i drže novčana sredstva proračuna institucija BiH te proračunskih korisnika.



Korisnici proračuna institucija BiH, u skladu sa zakonskim propisima, imaju autonomno pravo raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima. Putem automatiziranog sustava, Ministarstvo financija i trezora BiH u ime korisnika proračuna, a u skladu sa principom ažurnosti i usvojenim procedurama, vrši sva plaćanja obveza proračunskih korisnika, kao i usklađivanje stvarnih i knjigovodstvenih stanja na bankovnim računima. Najveći dio aktivnosti vezan za upravljanje JRT-om vrši se u okviru Sektora za trezorsko poslovanje. U okviru navedenog sektora postoji Odsjek za upravljanje jedinstvenim računom trezora koji uglavnom obavlja operativne poslove vezane za plaćanja.

♦ **Računi i plaćanja sa JRT:** U tijeku 2013. godine plaćanja su se odvijala prema planiranoj dinamici, te nisu postojali problemi u vezi sa likvidnošću.

♦ **Planovi novčanih tokova:** Ministarstvo financija i trezora BiH je, prema Zakonu o financiranju institucija BiH, nadležno za pripremu planova novčanih tokova kojim se projicira priliv i odliv sredstava sa JRT-a. Planovi novčanih tokova koriste se kao osnova izvršenja proračuna i prema Zakonu trebali bi se sačinjavati tromjesečno.

Proces planiranja novčanih tokova nije bitno izmijenjen u odnosu na prethodnu godinu. Uvidom u sačinjene planove novčanih tokova konstatirano je da su u određenim mjesecima postojala značajna odstupanja između planiranih i stvarno raspoloživih sredstava na kraju mjeseca. Konstatirano je da je za prvi kvartal 2014. godine sačinjen plan novčanih tokova na način da je uz isti izrađen i tekstualni dio u kojem je navedeno na kojim informacijama su zasnovane procjene novčanih tokova.

***Preporučeno je Ministarstvu da i dalje radi na unaprjeđenju aktivnosti oko sačinjavanja planova novčanih tokova, a koristeći informacije iz svih raspoloživih izvora, kako bi podaci iz istih bili kvalitetna osnova za efikasno upravljanje raspoloživim sredstvima.***

♦ **Investiranje javnih sredstava:** Ministarstvo financija i trezora BiH, u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, može plasirati bilo koji iznos sa JRT-a koji trenutno nije potreban za proračunske svrhe. Plasman sredstava vrši se u svrhu povećanja resursa proračuna javnih sredstava i svi prihodi stečeni plasiranjem polažu se na JRT. Poslove investicionog menadžera u Ministarstvu financija i trezora BiH shodno Zakonu obavlja ministar.

Prema Izvješću o izvršenju proračuna institucija BiH za 2013. godinu prihodi od kamata na depozite u bankama iznose 753.110 KM. U 2012. godini prihodi od kamata na depozite u bankama su iznosili 1.426.425 KM. Razlog za prikazani pad prihoda po osnovu kamata su niske kamatne stope na oročene depozite.

Tijekom 2013. godine Ministarstvo je sredstva koja se nalaze na JRT, a koja u danom trenutku nisu potrebna za proračunske namjene, oročavalo putem poslovnih banaka, a nije bilo plasmana preko Centralne banke s obzirom na nepovoljne uvjete kamatnih stopa u inozemstvu.

Shodno navedenom, ističemo da su tijekom godine na računima JRT-a bila slobodna znatna financijska sredstva, a tek krajem 2013. godine pokrenuta je aktivnost na plasmanu dodatnih 50 mil. KM, a ugovori po istim su zaključeni u 2014. godini.

***Preporučeno je Ministarstvu da znatno više pozornosti posveti upravljanju sredstvima koja nisu neophodna u kratkom roku za izvršenje obveza institucija BiH, a sve u cilju ostvarenja financijskih efekata od izvršenih plasmana.***

♦ **Sredstva kod Hercegovačke banke:** Prema podacima koji su nam prezentirani Ministarstvo financija i trezora BiH je aktom od 25.09.2012.g., na poziv likvidacijske Uprave Hercegovačke banke, prijavilo potraživanja institucija BiH. Od tada do vremena vršenja revizije nije bilo povratnih informacija prema Ministarstvu. Inače prema dobivenim informacijama samo dva proračunska korisnika imaju potraživanja prema Hercegovačkoj banci i to Granična policija BiH i Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH.

♦ **Postupak izbora poslovnih banaka za oročavanje viška sredstva na JRT:** Ministarstvo je na osnovu odluke ministra od 18.11.2013.g. pokrenulo proceduru izbora banaka (četiri banke) za plasmana sredstva u iznosu od 50 miliona KM koja kratkoročno nisu neophodna.

Odlukom o pokretanju postupka predviđeno je da se ugovori zaključe sa 4 ponuđača koji dostave najpovoljnije prihvatljive ponude. Tenderskom dokumentacijom propisano je da su predmet nabave usluge kratkoročnog oročavanja javnih sredstava koja se nalaze na JRT, a koja nisu u danom trenutku potrebna za proračunske namjene. Predviđeno je oročavanje sredstva kod četiri poslovne banke na period od 180 dana, pri čemu je za svaku izabranu banku predviđeno po 12,5 miliona KM.

Prema dostavljenim ponudama najpovoljniju ponudu dostavila je banka sa godišnjom kamatnom stopom od 3,92%, dok je najniža ponuđena kamata iznosila 0,70% na godišnjem nivou. Odluka o izboru poslovnih banaka donesena je dana 25.12.2013.g. prema kojoj se biraju četiri poslovne banke sa ponuđenim kamatama na godišnjem nivou od 3,92% za prvu banku do 1,27% za četvrtorangiranu banku. Ugovori sa poslovnim bankama su zaključeni u 2014. godini. I pored činjenice da je u Izvješću o reviziji Izvješća o izvršenju proračuna za 2012. godinu data preporuka o potrebi podjele predmeta nabave na više LOT-ova ista nije primijenjena na konkretnoj proceduri.

Uzimajući u obzir broj ugovora sa poslovnim bankama, različite periode oročenja sredstva i različite kamatne stope neophodna je kontinuirana kontrola obračuna kamatnih stopa.

***Preporučeno je Ministarstvu da prilikom provođenja procedura nabave usluga oročavanja slobodnih proračunskih depozita nastoji osigurati da se predmet nabave podijeli na lotove tako da se po svakom lotu bira samo***





**jedan ponuđač. Smatramo da bi se navedenim načinom izbjegla mogućnost da za isti predmet nabave više dobavljača nudi različite uvjete, a dobiju isti iznos na oročenje.**

**Preporučeno je Ministarstvu da kontinuirano kontrolira obračune kamatnih stopa po oročenim depozitima kod poslovnih banaka.**

♦ **Preusmjerena sredstva od financiranja Srpske demokratske stranke (SDS-a):** U tijeku obavljanja revizije dana 18.07.2014.g. od strane Ureda visokog predstavnika u BiH MFT je dostavljena instrukcija u vezi sa rasporedom novčanih sredstava u iznosu od 544.640,09 KM koja su prethodno izuzeta od SDS-a, na način da su ista raspoređena školama u područjima zahvaćenim poplavama koje služe i kao biračka mjesta za vrijeme provođenja izbornog procesa. U vrijeme obavljanja revizije Odsjek za upravljanje JRT-om je radio na realizaciji navedene instrukcije.

♦ **Pitanje zaduženosti institucija BiH, odnosno učešće institucija BiH u servisiranju vanjskog duga u 2013.:** Prema podacima iz Izvješća o servisiranju vanjskog duga institucije BiH su u 2013. godini u okviru ukupno planiranih sredstva za servisiranje vanjskog duga za sve nivoe vlasti planirala sredstva na razini institucija BiH u iznosu od 5.195.753 KM

Prema podacima iz Izvješća o vanjskom dugu ukupno je u tijeku godine za servisiranje vanjskog duga uplaćeno 3.557.537 KM.

♦ **Neangažiranje kreditnih sredstava i plaćanje naknade za neangažiranje sredstava - commitment fee:** Stanje vanjske zaduženosti javnog sektora BiH na dan 31.12.2013.g. iznosi 7.404.689.346 KM (navedeni iznos čine vanjska zaduženja Bosne i Hercegovine koja su alocirana na Federaciju BiH, Republiku Srpsku, Brčko distrikt BiH i institucije BiH, te izravna zaduženja entiteta) i veće je u odnosu na 31.12.2012.g. za 249.209.054 KM ili za 3,48%.

Procentualno učešće duga entiteta, Brčko distrikta BiH i institucija BiH u ukupnom stanju vanjskog duga na dan 31.12.2013.g. iznosi: Federacija BiH 63,99%, Republika Srpska 35,26%, Brčko distrikt BiH 0,14% i institucije BiH 0,61%. Ukupan vanjski dug institucija BiH iznosi 44.992.742 KM.

Prema podacima Ministarstva, ugovoreni iznos vanjskih kredita zaključno sa 31.12.2013.g. ukupno iznosi 11.124.314.231 KM. Od ugovorenog iznosa angažirano je 9.325.783.705 KM, dok je 1.798.530.526 raspoloživo za angažiranje u skladu sa realizacijom odobrenih projekata (u prethodnoj godini 1.768.774.054 KM).

Obveze BiH na osnovu vanjskog duga u periodu od 01.01.-31.12.2013.g. izmirene su u ukupnom iznosu od 684,85 miliona KM (iznos ne sadrži servisirane obveze po kreditima zaključenim izravno od strane entiteta, koji iste samostalno servisiraju), od čega se na otplatu glavnice odnosi 594,16 miliona KM (86,76%), na otplatu kamate, servisnih i drugih troškova 90,66 miliona KM (13,23 %), te na bankarsku proviziju i troškove 0,03 miliona KM ili 0,01% ukupno



plaćenog iznosa. Servisiranjem dugova na osnovu kreditnih zaduženja po dospijeću, osim dospjelih glavnica, kamata, servisnih troškova i provizija na odobrene kredite, dio sredstava se plaća na ime troškova za neangažiranja sredstava – commitment fee.

Ukupno plaćeni iznos navedenog troška za period od 1997. do 31.12.2013.g. je 33.621.933 KM, dok plaćeni commitment fee za 2013. godinu iznosi 2.400.098 KM (u 2012. godini commitment fee je plaćen u iznosu od 3.067.624 KM).

Commitment fee je trošak koji se obračunava na odobrena, a neiskorištena sredstva, što znači da se osnovica za obračun troška smanjuje angažiranjem sredstava, te se najveći iznos commitment fee-a plaća u prvim obračunskim periodima kada je najmanje sredstava angažirano. Ostaje otvoreno pitanje dinamike angažiranja odobrenih kredita, koja, u slučaju zastoja u fazi provedbe kredita tj. realizacije projekta, pretpostavlja veće troškove na neangažirani dio kredita (commitment fee).

Commitment fee se obračunava u skladu sa generalnim uvjetima poslovanja pojedinih kreditora (EBRD, Svjetska banka, KfW, Raiffeisen bank i dr.) i najčešće je određen kao fiksni procent koji se obračunava na neiskorišteni iznos. Zajmoprimac plaća naknadu commitment fee kao kompenzaciju za držanje sredstava na otvorenoj kreditnoj liniji, odnosno za osiguranje isplate kreditnih sredstava na specificirane datume u budućnosti. Također, zajmoprimac plaća naknadu za garanciju da će kreditor osigurati kreditna sredstva na ugovoreno vrijeme u budućnosti po ugovorenim kamatnim stopama bez obzira na uvjete na financijskom i kreditnom tržištu.

Visina obračunatih sredstava po osnovu ovog troška, prije svega, zavisi od visine ugovorenih sredstava, datuma efektivnosti sredstava, ali u najvećoj mjeri od realizacije ugovorene dinamike implementacije projekata za čiju namjenu su sredstva i posuđena.

U Izvješću o reviziji izvršenja proračuna za 2012. godinu data je preporuka Vijeću ministara BiH da, u suradnji sa nadležnim organima, detaljno analizira angažiranje i korištenje sredstava vanjskih kredita za koje se plaća commitment fee, s posebnim osvrtom na analizu troškova koji su uzrokovani neadekvatnim korištenjem sredstava. Također, data je preporuka da se utvrde razlozi neadekvatnog korištenja sredstava, u cilju otklanjanja istih

***Preporučeno je Vijeću ministara BiH da u suradnji sa nadležnim organima analizira korištenje sredstava vanjskih kredita za koje se plaća commitment fee i poduzme daljnje aktivnosti na otklanjanju mogućih uzroka neadekvatnog korištenja sredstava i smanjenju troškova commitment fee.***

#### ✚ Javne nabave na razini institucija BiH

S obzirom na učešće javnih nabavi u ukupnom proračunu institucija BiH, te na važnost Zakona o javnim nabavama i njegove primjene kao pravnog okvira za



razvoj pravične i aktivne konkurencije na tržištu roba, usluga i radova te za suzbijanje sive ekonomije i korupcije, kao i prethodnih godina, Ured za reviziju institucija BiH je prilikom provođenja financijske revizije u institucijama BiH za 2013. godinu značajnu pozornost posvetio procesu javnih nabavi kako planiranju nabavi i organizaciji samog procesa tako i primjeni Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata te sustavu internih kontrola u dijelu realizacije nabavi.

U promatranoj godini konstatirani su problemi i propusti identificirani i prethodnih godina, a odnose se na: neprovođenje zakonske procedure javnih nabavi; nepravovremeno pokretanje postupaka nabavi; neadekvatan izbor postupka nabavi, a posebno pregovaračkog postupka u smislu neosiguranja svih uvjeta i dokaza za provođenje istog; neadekvatno planiranje nabavi; neprecizno sačinjavanje tenderske dokumentacije u pogledu kvalifikacionih kriterija, opisa i specifikacije predmeta nabave, ali i suviše precizno opisivanje predmeta nabavi ili postavljanja suviše ograničavajućih kvalifikacionih kriterija što uglavnom ukazuje na preferiranje određene marke ili tipa robe ili usluga; da institucije prilikom provođenja konkurentskih zahtjeva u pravilu ne zahtijevaju od potencijalnih ponuđača dostavljanje dokaza o plaćenim propisanim porezima i doprinosna kao uvjet za učešće u postupku javne nabave, što je neprihvatljiva praksa s obzirom da je osnovna uloga i zadaća javnih institucija da razvijaju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju te suzbijaju sivu ekonomiju; neprecizno definiranje neophodnih garancija; izbor dobavljača koji ne ispunjava kvalifikacione uvjete; aneksiranje postojećih ugovora i značajne dodatne i nepredviđene nabave; neadekvatnu primjena okvirnih sporazuma; višestruku ulogu članova povjerenstava za izbor ponuđača jer se često nalaze i u ulozi sastavljača tenderske dokumentacije, ocjenjivača ponuda te sastavljača ugovora, što nisu spojive dužnosti i može postojati sukob interesa; povjerenstva u istom sastavu rade već duži niz godina, dugogodišnje poslovanje sa istim dobavljačima kao mogući indikator favoriziranja istih te nedovoljna obučenost službenika koji učestvuju u procesu javnih nabavi za provođenje složenijih procedura nabavi.

Također, još uvijek kod značajnog broja institucija postoje slabosti sustava internih kontrola u dijelu realizacije zaključenih ugovora u smislu nepoštivanje uvjeta definiranih tenderskom dokumentacijom i ugovorom (rokovi isporuke, cijene, količine, kvaliteta i sl.) što obezvređuje smisao provođenja postupka nabave.

Identificirane su i slabosti kod procesa monitoringa javnih nabavi od strane Agencije za javne nabave BiH u dijelu WisPPA aplikacije za on-line dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabavi koja bi trebala da osigura



preglednu evidenciju o svim provedenim postupcima javnih nabavi, te da generira različita statistička izvješća o istim.

O svim navedenim nepravilnostima i njihovim posljedicama ukazivano je kako institucijama pojedinačno tako i putem izvješća revizije godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna prethodnih godina, a opširnije informacije mogu se naći na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

Nakon višegodišnjih inicijativa ključnih institucija u sustavu javnih nabavi i zaključaka Parlamentarne skupštine BiH kao i preporuka revizije u vezi sa unapređenjem zakonskih rješenja i regulative shodno europskim standardima i praksama konačno je krajem travnja 2014. godine usvojen novi Zakon o javnim nabavama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 39/14) koji bi trebao da počne sa primjenom u studenom 2014. godine. Prema navodima nadležnih institucija (Agencije za javne nabave BiH) dobar dio dosadašnjih propusta i nedostataka kod ovog procesa bi trebao biti otklonjen kad započne implementacija novog Zakona.

***Preporučeno je nadležnim institucijama (Agencija za javne nabave, Ured za razmatranje žalbi, Vijeće ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH i druge relevantne institucije) da, svaka u okviru svojih nadležnosti, poduzmu sve neophodne aktivnosti u cilju efikasne implementacije novog Zakona o javnim nabavama i uopće unapređenja efikasnosti cjelokupnog sustava javnih nabavi te smanjenja prostora za značajne nepravilnosti i eventualne negativne efekte za javna sredstva.***

***Mehanizmi koordinacije i administrativni kapaciteti ključnih institucija u sustavu javnih nabavi trebaju dalje jačanje. Ovdje prije svega mislimo i potenciramo ulogu Agencije za javne nabave i njene odgovornosti u pogledu praćenja i evaluacije praksi i procedura javnih nabavi, kao i kontinuirane obuke osoblja zaduženog za realizaciju javnih nabavi te ulogu Ureda za razmatranje žalbi kao drugostepenog organa koji treba da osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.***

***♦ Agencija za javne nabave BiH: Neophodno je da Agencija za javne nabave BiH da puni doprinos unaprjeđenju sustava javnih nabavi u institucijama BiH u smislu da pruži kvalitetnu pripremu za praktičnu primjenu novih propisa što podrazumijeva blagovremeno donošenje neophodnih podzakonskih akata te adekvatne edukacije ugovornih organa i osoblja uključenog u ovaj proces u svim segmentima procesa od planiranja nabavi do realizacije zaključenih ugovora, a naročito u onim gdje su nepravilnosti najčešće i koje su novina u odnosu na dosadašnju praksu.***

***♦ Ured za razmatranje žalbi BiH: Revizijom je konstatirano da problemi u dijelu organizacije i rukovođenja u Uredu za razmatranje žalbi BiH nisu bili riješeni ni***

u 2013. godini, a javili su se i dodatni problemi koji su uticali na efikasno izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda. ***Ističemo da sva pitanja u vezi sa organizacijom Ureda, nadležne institucije trebaju riješiti bez odlaganja te omogućiti dalje jačanje kapaciteta Ureda shodno zakonskim odredbama i zaključcima Parlamentarne skupštine BiH.***

Prilikom financijske revizije Ureda učeno je da je krajem 2013. godine došlo da smanjenja broja žalbi u odnosu na prethodne godine kada je bilježen trend stalnog rasta broja žalbi. Naime, uslijed zakonskog povećanja naknada za pokretanje žalbenog postupka, došlo je do smanjenja broja žalbi. Prema našim saznanjima, trend smanjenja je nastavljen i u 2014. godini. ***Imajući u vidu navedeno, a da se odredbama novog Zakona povećava broj članova Ureda (umjesto dosadašnjih 6 članova, Ured sa sjedištem u Sarajevu će imati 7 članova i filijale u Banjoj Luci i Mostaru po 5 članova) smatramo da je svrsishodno razmotriti pitanje opravdanosti uspostavljanja filijala u Banjoj Luci i Mostaru.***

♦ **Pravobraniteljstvo BiH:** Ovom prilikom želimo da skrenemo pozornost i na ulogu institucije Pravobraniteljstva BiH kod procesa zaključivanja ugovora o nabavama u dijelu njegove nadležnosti i preventivnog djelovanja za nastanak štetnih posljedica po proračun institucija BiH. ***Pravobraniteljstvo BiH bi trebalo prilikom davanja mišljenja na nacрте ugovora koje mu institucije dostavljaju, posebnu i veću pozornost posvetiti ugovorima značajnijih vrijednosti i čiji su predmet nabave specifičnih roba, usluga i radova. Naročito bi trebalo voditi računa o odredbama koje se odnose na zaštitu interesa ugovornih organa. Preporučeno je Pravobraniteljstvu BiH da na osnovu iskustava i praksi u svom dosadašnjem radu analizira eventualne slabosti i preispita mogućnost daljeg jačanja svoje preventivne uloge kod ovog procesa.***

♦ **Zajedničke nabave:** Kada je riječ o zajedničkim nabavama na razini institucija BiH i pored zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije konstatirano je da Vijeće ministara BiH nije nikada imenovalo povjerenstvo za provođenje zajedničkih nabavi, shodno donesenim odlukama o provođenju postupka zajedničkih javnih nabavi za institucije BiH. ***Mišljenja samo da institucije BiH trebaju razmotriti prednosti zajedničkih nabavi i zauzeti proaktivan pristup prema tom pitanju te shodno ranijim preporukama poduzeti adekvatne aktivnosti na rješavanju neophodnih pitanja za uspostavljanje i efikasnu realizaciju zajedničkih nabavi. Napominjemo da i novi Zakonom o javnim nabavama BiH daje mogućnost provođenja zajedničkih nabavi.***



Analitički pregled ukupnih rashoda ostvarenih na razini institucija BiH za period 2013. godina (podaci preuzeti iz konsolidirane bruto bilance)			
R. Br.	Vrsta rashoda	Ukupni rashodi u 2013. god	Zapažanja revizije kod pojedinačnih stavki rashoda
	Neto plaće i naknade	301.411.166	Regulirano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH od 1.7.2008. godine; za pravosudne institucije posebnim zakonom za stručno osoblje; za Ustavni sud BiH i Parlament BiH internim aktima. <b>Po mišljenju revizije nužno bi bilo donošenje zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH odvojeno za nivo izvršne, zakonodavne i sudske vlasti, pri čemu se mora uzeti u obzir status institucija koje imaju posebne zakone (lex specialis).</b>
	Porezi i doprinosi na plaće	215.413.973	Regulirano entitetskim propisima. <b>Neophodna harmonizacija propisa koji tretiraju navedenu oblast.</b>
1	<b>Bruto plaće i naknade</b>	<b>516.825.139</b>	
	Naknade za prijevoz s posla i na posao	28.541.474	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 04/09, 58/09 i 06/12). Nije osigurana dosljedna primjena odredaba važeće Odluke, a pojedine odredbe Odluke ostavljaju prostor za neracionalnu i nenamjensku uporabu javnih sredstava. <b>Neophodno donošenje nove odluke.</b>
	Naknade za korištenje osobnog vozila	188.918	<b>Nisu jasno definirani slučajevi mogućeg korištenja osobnog vozila u službene svrhe.</b>
	Naknade troškova smještaja dužnosnika	17.877.953	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 42/12 i 78/12), primjenjuje se od 01. lipnja 2012.g.
	Naknade za odvojen život	7.669.442	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 42/12 i 78/12) primjenjuje se od 01. lipnja 2012.g.
	Naknade za rad u povjerenstvima	525.446	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br.19/09). Odlukom su definirani opšti kriteriji za određivanje visine naknade i način isplate naknade za rad za rad u upravnim, nadzornim i drugim radnim tijelima. Nije uspostavljen jednoobrazan sustav evidentiranja ovih naknada, naime, iste se evidentiraju na više konta i to u okviru grupe 6112-Naknade troškova uposlenih i grupe



		<p>6139-Ugovorene usluge (neto povjerenstva drugih institucija, ugovori o djelu i ostale nespomenute usluge i dadžbine), te u okviru izravnih transfera sa JRT, a postojao je i različit pristup evidentiranja isplata za članstvo u istom povjerenstvu u različitim institucijama. Prema raspoloživim informacijama po ovom osnovu su isplaćene naknade u ukupnom iznosu od 3.140.000 KM.</p> <p><b>Neophodno je: uspostaviti sustavne evidencije o osnovanim radnim tijelima i jasne kriterije i pravila za formiranje; utvrditi transparentne procedure i kriterije za imenovanje članova; pratiti trajanje mandata imenovanih članova; definirati jasne zadatke pri formiranju radnih tijela i jednoobrazne procedure izvješćivanja o radu; isplate naknada za rad zasnivati na ostvarenim rezultatima u odnosu na postavljene ciljeve; definirati ograničenja u pogledu kumulativnih isplata.</b></p>
Naknade za topli obrok tijekom rada	25.669.814	<p>Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 42/12), primjenjuje se od 01.svibnja 2012.g., osim za stručno osoblje u pravosudnim institucijama (posebna pravila).</p> <p><b>Neophodno je razmotriti mogućnost da se naknada za topli obrok tijekom rada isplaćuje na jedinstven način, odnosno u istim iznosima za sve institucije BiH.</b></p>
Naknade učenicima	10.642	<p>Nedostaje propis na razini institucija BiH.</p>
Regres za godišnji odmor	7.132.662	<p>Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 38/09 i 70/09). Isplaćeni iznos naknade po uposlenom fiksni i iznosio je 300 KM na osnovu odluke Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 59/12), osim stručnog osoblja u pravosudnim institucijama (posebna pravila).</p> <p><b>Neophodno je razmotriti mogućnost da se naknada za regres isplaćuju na jedinstven način, odnosno u istim iznosima za sve institucije BiH.</b></p>
Otpremnine zbog odlaska u penziju	1.443.681	<p>Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 58/09), osim stručnog osoblja u pravosudnim institucijama</p>
Jubilarnе nagrade za stabilnost u radu i pokloni djeci	329.226	<p>Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 58/09, 65/10)</p>



	Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti	2.818.775	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 38/09 i 67/09, osim stručnog osoblja u pravosudnim institucijama)
	Porezi i doprinosi na naknade	10.565.642	<b>Regulirano entitetskim propisima koji nisu harmonizirani.</b>
	Naknade skupštinskim zastupnicima	670.743	Regulirano internim odlukama Parlamentarne skupštine BiH, odnosi se na isplate paušala poslanicima.
	Ostale naknade	203.768	Naknade kadetima u Graničnoj policiji BiH, školovanje kadrova i mirovne misije u Ministarstvu obrane BiH, dječji dodatak u Ministarstvu vanjskih poslova i sl.
	Ostalo	5.830.059	Obuhvata: naknade za bolovanje, naknade za vanjske suradnike, naknade za paušal, naknade stručnim suradnicima, naknade novčanih primanja vojnih lica, naknade za mirovne misije.
<b>2</b>	<b>Naknade troškova uposlenih</b>	<b>109.478.244</b>	
	Putni troškovi u zemlji	4.471.881	Regulirano odlukama Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 32/07, 06/12, 42/12). <b>Neophodno je uspostaviti sustav koji će osigurati da se putni troškovi realiziraju isključivo u svrhe vezane za poslove i zadatke iz opisa radnih mjesta.</b>
	Putni troškovi u inozemstvu	9.823.741	<b>Neophodno je dodatno razmotriti pitanje priznavanja 30% dnevnica i osigurati jedinstven i pravno utemeljen način postupanja u svim institucijama u istim ili sličnim situacijama.</b>
	Ostale naknade putnih i drugih troškova	61.631	
<b>3</b>	<b>Putni troškovi</b>	<b>14.357.252</b>	
	Izdaci za fiksne telefone	3.472.947	Nije regulirano podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH. <b>Neophodno utvrditi pravila potrošnje i ponašanja.</b>
	Izdaci za mobilne telefone	1.874.633	Nije regulirano podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH. <b>Neophodno utvrditi pravila potrošnje i ponašanja.</b>
	Izdaci za internet	878.648	Nije regulirano podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH. <b>Neophodno raditi na uvođenju sustava e-vlade u institucijama gdje je to moguće.</b>
	Izdaci za poštanske usluge	2.492.525	<b>Mehanizmi kontrole nisu definirani kod većine institucija BiH.</b>





	Izdaci za BiH PAK	141.162	<i>Nedostaju pisane analize o kvalitetu i cijeni usluga.</i>
<b>4</b>	<b>Izdaci telefonskih i pošt. usluga</b>	<b>8.859.915</b>	
	Izdaci za energiju i komunalne usluge	17.389.620	<i>Mehanizmi kontrole nisu definirani kod većine institucija, nedostaju pisane analize godišnjih potreba.</i>
	Ostale komunalne usluge	431.727	<i>Mehanizmi kontrole nisu definirani kod većine institucija, nedostaju pisane analize godišnjih potreba.</i>
<b>5</b>	<b>Izdaci za energiju i komunalne usluge</b>	<b>17.821.347</b>	
	Izdaci za obrasce i papir, računarski materijal, uredski materijal	3.674.125	<i>Radi racionalnosti treba objediniti sustav nabavi. Uvesti internu evidenciju utroška.</i>
	Stručne knjige i literatura	211.406	<i>Ne postoje kriteriji za priznavanje ove vrste izdataka.</i>
	Izdaci za odjeću, uniforme i platno	5.104.164	<i>Neophodno je precizirati prava na temelju analiza i sumiranja godišnjih potreba.</i>
	Hrana i prehrambeni materijal	7.085.576	<i>Uglavnom se odnosi na Ministarstvo obrane BiH (menze, kantine) i Službu za zajedničke poslove institucija BiH. Nije jasno i precizno definirano na kojem osnovu funkcionira restoran u okviru Službe za zajedničke poslove institucija BiH, odnosno da li se politikom cijena stvaraju dodatni rashodi za proračun, pokrivaju troškovi poslovanja ili se ostvaruju dodatni prihodi.</i>
	Materijal za pranje i čišćenje	803.610	<i>Radi racionalnosti treba objediniti sustav nabavi.</i>
	Materijali posebne namjene i sanacijske radove	479.316	Najveća izdvajanja se odnose se na Središnje izborno povjerenstvo za glasačke listiće.
	Izdaci za pasoške knjižice	6.436.727	Najveća izdvajanja odnose se na Ministarstvo civilnih poslova BiH.
	Izdaci za osobne iskaznice	7.975.575	Troškovi se odnose na IDDEEA-u
	Izdaci za registraciju vozila	3.059.199	Troškovi se odnose na IDDEEA-u
	Ostala nabava materijala	3.359.276	Nabave specijalne opreme za Ured za veterinarstvo BiH, Ministarstvo obrane BiH.
<b>6</b>	<b>Nabava materijala</b>	<b>38.188.973</b>	
	Gorivo (benzin, dizel, mlazno gorivo, ostalo)	10.811.886	Pojedine institucije nemaju uređene evidencije o potrošnji goriva.



			<b>Neophodno utvrditi opća pravila potrošnje i ponašanja pri korištenju motornih vozila.</b>
	Motorno ulje	267.079	Većina institucija ne vodi evidencije o potrošnji.
	Usluge premještanja i selidbe	399.267	Troškovi koji su uglavnom vezani za Ministarstvo vanjskih poslova BiH.
	Registracija motornih vozila	496.806	Potrebne pisane analize i sumiranje godišnjih potreba.
	Prijevozne usluge - taxi	363.380	Nedostaju instrukcije o priznavanju ovih rashoda.
	Ostalo	500.900	Obuhvata izdatke za prijevoz robe, registracija motornih vozila, prijevozne usluge, troškovi utovara i istovara
<b>7</b>	<b>Izdaci za usluge prijevoza i goriva</b>	<b>12.839.318</b>	
	Unajmljivanje prostora, zgrada i stanova	15.322.340	<b>Moguće izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavama, ali je neophodno osigurati primjenu načela ovog Zakona koja govore o transparentnosti.</b> Postoji velika neujednačenost u iznosima koji plaćaju institucije. <b>Nisu utvrđeni standardi potrebnog prostora.</b>
	Ostalo	3.902.068	Obuhvata izdatke za unajmljivanje: skladišta, parkinga, smještaja telekomunikacijske opreme, zemljišta, opreme, vozila, tornjeva, ADSL vodova.
<b>8</b>	<b>Unajmljivanje imovine i opreme</b>	<b>19.224.409</b>	
	Popravka zgrada	2.052.415	<b>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 snižavanje troškova iznajmljivanja imovine).</b>
	Popravka opreme	6.694.887	Nema odgovarajućih godišnjih projekcija i odobrenja za ulaganja; ne postoje kriteriji kada su u pitanju ulaganja u opremu koja nije u vlasništvu institucija BiH.
	Popravka vozila	4.619.089	U nekim institucijama još uvijek nije uspostavljena evidencija o izvršenim servisima, popravkama, zamjeni guma, itd.
	Usluge pranja i parkiranja vozila	289.010	Nedostaju kriteriji i naputci o priznavanju ovih troškova;
	Usluge održavanja softvera	1.332.859	Nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba.
	Ostale usluge tekućeg održavanja	357.611	



	Ostalo	342.548	Obuhvata izdatke za materijal za opravku, materijal za održavanje, potrošni materijal, usluge obilježavanja vozila, ostali materijal za tekuće održavanje
<b>9</b>	<b>Izdaci za tekuće održavanje</b>	<b>15.688.418</b>	
	Osiguranje imovine	156.243	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	1.365.352	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	322.292	Ne postoje jedinstvena pravila u pogledu kategorija uposlenih koje imaju 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	296.604	Najveći izdaci odnose se na izdatke za DKP mrežu u Ministarstvu vanjskih poslova BiH.
	Izdaci platnog prometa	162.402	Najveći izdaci odnose se na izdatke Uprave za neizravno oporezivanje.
	Izdaci za negativne kursne razlike	1.066.034	
	Ostalo	1.383	
<b>10</b>	<b>Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa</b>	<b>3.370.309</b>	
	Usluge medija	248.884	Nedovoljno definirana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka.
	Usluge štampanja	2.119.145	Bez odgovarajućih pisanih analiza i sumiranja godišnjih potreba, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka.
	Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću	848.294	Ne postoje kriteriji tko ima pravo na štampu i koliki broj dnevnih i sedmičnih novina je prihvatljivo nabaviti; izdaci se odnose i na objavljivanje raznih vrsta oglasa u dnevnim i sedmičnim novinama.
	Usluge reprezentacije	3.443.231	Nije regulirano podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH. <b>Neophodno definirati pravila potrošnje i ponašanja.</b>



Usluge smještaja	395.477	Nedovoljno definirana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka.
Usluge održavanja konferencija i obrazovanja	186.444	Nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka.
Usluge stručnog obrazovanja	443.543	Nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka
Izdaci za specijalizaciju i školovanje	902.568	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 77/09)
Pravne usluge	2.985.234	Najveći dio troškova odnosi se na troškove odvjetnika po službenoj dužnosti i vodi se u Sudu BiH.
Autorski honorari	114.200	Nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka. <b>Najvećim dijelom se radi o ugovorima o djelu.</b>
Kompjuterske usluge	85.861	Nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba.
Izrada projektne dokumentacije	150.238	Nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba.
Usluge prevođenja	299.517	Nedostaju odgovarajuće pisane analize i sumiranja godišnjih potreba.
Stručne usluge	1.992.692	Nedovoljno analizirana pozicija, nedostaju odgovarajuće analize i sumiranja godišnjih potreba, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka. <b>Najvećim dijelom se radi o ugovorima o djelu.</b>
Usluge primarne zdravstvene zaštite	2.048.368	Netransparentna pravila, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka; izdaci se uglavnom odnose na MO i MVP.
Ostale medicinske i liječničke usluge	1.280.000	Netransparentna pravila, nedovoljne instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka.
Troškovi ekshumacije	599.384	Troškovi Instituta za nestale osobe BiH.
Ugovori o djelu	5.714.016	Nedostaju jedinstvena pravila i procedura u pogledu angažiranja, visine naknada i trajanja ugovora. Ugovori se zaključuju za obavljanje poslove koji po svojoj prirodi ne mogu biti predmet ugovora o djelu, za obavljanje poslova koji su po svojoj suštini isti ili slični poslovima na sistematiziranim radnim mjestima i sl.



			<b>Netransparentan način angažmana osoblja što je neprihvatljiva praksa kada se radi o javnom sektoru.</b>
	Ugovori za privremene i povremene poslove	1.656.358	Nedovoljno definirana vrsta izdatka, bez odgovarajućih analiza i sumiranja godišnjih potreba, nedostaju instrukcije i kriteriji za priznavanje ovih izdataka. <b>Najvećim dijelom se odnosi na troškove angažmana lokalnog osoblja u DKP mreži.</b>
	Naknade poslanika	132.300	Isplate za rad poslanika na terenu. Definirano internim pravilima Parlamentarne skupštine BiH.
	Povjerenstva drugih institucija	40.380	<b>Vidjeti točku Naknade za rad u povjerenstvima.</b>
	Neto povjerenstva drugih institucija	716.591	Regulirano odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, br. 19/09). Odlukom su definirani opšti kriteriji za određivanje visine naknade i način isplate naknade za rad. <b>Vidjeti točku Naknade za rad u povjerenstvima.</b>
	Porezi i doprinosi	2.169.226	Regulirano entitetskim propisima koji nisu harmonizirani.
	Usluge štampanja poreznih markica	3.116.358	Troškovi Uprave za neizravno oporezivanje.
	Ostale nespomenute usluge	7.255.874	Izdaci kod sigurnosnih službi, Ministarstva obrane i određenih Agencija. <b>Vidjeti točku Naknade za rad u povjerenstvima</b> (od prikazanog ukupnog iznosa oko 1.100.000 KM se odnosi na isplate za rad u upravnim, nadzornim, savjetodavnim i sl. odborima).
	Ostalo	2.799.012	Obuhvaćaju izdatke za: ostale stručne usluge, ostale izdatke za informiranje, usluge održavanja tečajeva, računovodstvene i revizijske usluge, troškovi spora, usluge po nalogu Tužiteljstva, posebne istražne radnje i sl.
<b>11</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	<b>41.743.192</b>	
	Nabava zemljišta	300.000	Izuzeto iz Zakona o javnim nabavama, ali je neophodna primjena načela ovog Zakona koje govori o transparentnosti.
	Nabava građevina	11.411.890	Čest je slučaj u praksi da velike investicione projekte vode institucije koje uopće nemaju educirano osoblje za takve aktivnosti, što predstavlja veliki rizik za uspješnu i zakonitu realizaciju određenog projekta. <b>Neophodno je sustavno riješiti pitanje realizacije velikih kapitalnih projekata.</b>



	Nabava opreme	35.670.567	<b>Neophodno je definirati jedinstvena pravila i standarde nabave opreme, te politike znavljanja, odnosno upravljana sredstvima.</b>
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	6.122.365	Oko 80% iznosa je vezano za nabavu Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH. <b>Uočeno je da i nakon tri godine korištenja ugovora postoje velika odstupanja u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci.</b>
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.829.204	Kod rekonstrukcije nema odgovarajućih projekcija i dugoročnih planova ulaganja; nema jedinstvenog plana na razini institucija.
	Nabava ostalih stalnih sredstava	5.400	
13	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>56.339.426</b>	
14	<b>Tekući grantovi</b>	<b>28.025.651</b>	
15	<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>10.039.105</b>	
I.	<b>UKUPNO PRORAČUNSKE POZICIJE (1+2+.....+15)</b>	<b>892.800.699</b>	
	Članarine BiH u međunarodnim organizacijama-kotizacije 6221	4.998.878	Nedostaje sistematizirana informacija.
	Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova	1.492.908	<b>Neophodno je uspostaviti efikasan mehanizam koordinacije.</b>
	Isplata obveza po pravosnažnim sudskim presudama	3.576.152	Nedostaje informacija o okvirnoj vrijednosti sudskih sporova na razini institucija BiH. U praksi nema pokretanja odgovornosti lica koja su uzrokovala određene sudske sporove i time izravno utjecala na nastanak određene štete za proračun institucija BiH.
	Sredstva za prvi i drugi kreditni rejting BiH	158.952	
II.	<b>IZRAVNI TRANSFERI S JRT</b>	<b>10.067.939</b>	
III.	<b>TEKUĆA PRIČUVA</b>	<b>1.825.762</b>	<b>Neophodno definirati kriterije za raspodjelu i istu koristiti samo u izvanrednim okolnostima.</b>
22	<b>UKUPNO IZDACI INSTITUCIJA BiH (I+II)</b>	<b>904.694.399</b>	

Sintetički pregled ukupnih rashoda ostvarenih na razini institucija BiH u 2012. i 2013. (podaci preuzeti iz konsolidirane bruto bilance)					
Red. Broj	Vrsta rashoda	Ukupni rashodi u 2012 god	Ukupni rashodi u 2013 god	Index (3/2*100)	
	1	2	3	4	
1	Bruto plaće i naknade	518.472.774	516.825.139	99,68%	
2	Naknade troškova uposlenih	109.781.902	109.478.244	99,72%	
3	Putni troškovi	11.870.307	14.357.252	120,95%	
4	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	9.185.945	8.859.915	96,45%	
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	19.451.127	17.821.347	91,62%	
6	Nabava materijala	21.110.853	38.188.973	180,90%	
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.944.231	12.839.318	117,32%	
8	Unajmljivanje imovine i opreme	27.072.019	19.224.409	71,01%	
9	Izdaci za tekuće održavanje	16.164.378	15.688.418	97,06%	
10	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	3.390.523	3.370.309	99,40%	
11	Ugovorene usluge	43.236.726	41.743.192	96,55%	
12	Izdaci za ino kamate	0			
13	Kapitalni izdaci	45.276.099	56.339.426	124,44%	
14	Tekući grantovi	42.696.428	28.025.651	65,64%	
15	Kapitalni grantovi	2.607.214	10.039.105	385,05%	
I.	<b>UKUPNO PRORAČUNSKE POZICIJE (1+2+.....+15)</b>	<b>881.260.527</b>	<b>892.800.699</b>	<b>101,31%</b>	
1	Članarine BiH u međunarodnim organizacijama-kotizacije 6221	3.899.954	4.998.878	128,18%	
2	Isplata obveza po sudskim presudama-6862-Rashodi iz tekuće pričuve	3.128.220	3.576.152	114,32%	
3	Tekuća pričuva-6861	841.600	1.825.762	216,94%	
4	Izdaci za posebne namjene	1.169.452	1.492.908	127,66%	
II.	<b>UKUPNO IZDACI (1+2+3+4)</b>	<b>9.039.226</b>	<b>11.893.701</b>	<b>131,58%</b>	
22	<b>UKUPNO IZDACI INSTITUCIJA BiH (I+II)</b>	<b>890.299.753</b>	<b>904.694.399</b>	<b>101,62%</b>	







**Sažetak pojedinačnih izvješća  
institucija BiH sa danim mišljenjem**

## 8. SAŽETAK POJEDINAČNIH IZVJEŠĆA INSTITUCIJA BIH

### 8.1. POZITIVNO MIŠLJENJE REVIZORA

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE REVIZORA			
Red. Br.	Naziv institucije	Izvršenje proračuna 2013.	Ukupno izvršenje 2013.
1	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH	788.110	788.110
2	Agencija za poštanski promet BiH	721.380	721.380
3	Agencija za sigurnost hrane BiH	1.677.965	1.677.965
4	Agencija za javne nabave BiH	922.370	925.852
5	Agencija za unapređenje stranih investicija BiH	1.398.169	1.398.169
6	Agencija za policijsku potporu BiH	1.417.795	1.417.795
7	Agencija za nadzor nad tržištem BiH	738.487	779.145
8	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete	974.464	993.905
9	Agencija za antidoping kontrolu BiH	580.138	580.138
10	Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH	1.663.136	1.663.136
11	Agencija za statistiku BiH	6.585.495	18.755.203

12	Agencija za zaštitu osobnih podataka BiH	1.070.274	1.070.274	1.070.274
13	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja	769.131	769.131	769.131
14	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	944.152	944.152	944.152
15	Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH	2.333.418	2.333.418	2.513.095
16	Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH	312.720	312.720	312.720
17	Konkurencijsko vijeće BiH	1.331.325	1.331.325	1.331.325
18	Memorijalni centar Srebrenica -Potočari spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995 g., Srebrenica	714.939	714.939	1.048.229
19	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	12.695.675	12.695.675	12.695.675
20	Sud BiH	14.550.470	14.550.470	14.575.459
21	Ured za zakonodavstvo	540.108	540.108	540.108
<b>UKUPNO</b>			<b>52.729.721</b>	<b>65.500.966</b>

## 8.2 POZITIVNO MIŠLJENJE SA ISTICANJEM PREDMETA

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE SA ISTICANJEM PREDMETA				
Red. Br.	Naziv institucije	Izvršenje proračuna 2013.	Ukupno izvršenje 2013.	Mišljenje-temelj za isticanje predmeta
1	Arhiv BiH	617.148	617.148	- skraćeno pozornost u dijelu koji se odnosi na unutarnje (fizičko) osiguranje arhivske građe i arhiva BiH.
2	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH	4.826.589	4.832.694	- nedostaci u procesu javnih nabavi - određeni nedostaci koji se odnose na esencijalnu listu lijekova koja još uvijek nije donesena u skladu za propisima
3	Agencija za osiguranje BiH	501.394	501.394	- određeni nedostaci koji se odnose na nabavu službenog vozila.
4	Agencija za državnu službu BiH	1.114.141	1.114.141	- nedostaci koji se odnose na izdatke vezane za ugovore o djelu
5	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova	2.136.880	2.136.880	- nedostaci koji se odnose na kniženja kratkoročnih razgraničenja
6	Agencija za rad i upošljavanje BiH	1.068.680	1.069.572	- određeni nedostaci koji se odnose na izdatke vezane za ugovore o djelu.
7	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje	1.161.591	1.330.835	- slabosti sustava internih kontrola vezano za organiziranje radionica/seminara i u skladu s tim provođenje odgovarajućih procedura javnih nabavi.
8	Središnja harmonizacijska jedinica	345.211	345.211	- nedovoljna efikasnost u radu Koordinacionog odbora središnjih harmonizacijskih jedinica.
9	Središnje izborno povjerenstvo	3.718.396	3.742.858	- određeni nedostaci koji se odnose na izdatke vezane za ugovore o djelu

10	Direkcija za europske integracije BiH	3.455.901	4.263.452	- određeni nedostaci koji se odnose na izdatke vezane za ugovore o djelu. - slabosti sustava upravljanja sredstvima za uporabu službenih vozila.
11	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela	28.283.914	28.283.914	- određeni nedostaci vezani za ugovore o djelu - potreba unaprjeđenja evidencija i kontrole naplate prihoda
12	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost	848.355	848.355	- određeni nedostaci vezani za trošenje sredstava namijenjenih za usluge reprezentacije, te obim angažiranja i iznos sredstava isplaćenih po osnovu ugovora o djelu
13	Državna agencija za istragu i zaštitu BiH	30.447.337	30.447.337	- nedostaci vezani za probleme u vezi naplate prihoda
14	Direkcija za civilnu avijaciju BiH	2.440.816	5.259.077	- nedostaci vezani za problem kašnjenje u realizaciji BHATM projekta.
15	Fond za povratak BiH	400.348	5.661.604	- određeni nedostaci koji se odnose na realizaciju programa povratka izbjeglica
16	Granična policija BiH	70.352.865	70.525.465	- nedovoljno efikasan sustav javnih nabavi koji može imati utjecaja na zakonitost postupka nabavi; - nedostaci vezani za potencijalne obveze koje mogu uzrokovati isplate iz proračuna BiH.
17	Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH	3.777.925	3.777.925	- Nepravilnosti u proceduri angažiranja osoba po ugovoru o radu na određeno vrijeme i po ugovorima o djelu - Slabosti sustava internih kontrola vezano za izdatke po osnovu uporabe službenih vozila - Izdvajanje značajnih finansijskih sredstava za nabavu novih vozila
18	Institut za mjeriteljstvo BiH	2.744.513	3.190.646	- nedostaci vezani za javne nabave
19	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	1.641.366	1.659.892	- nedostaci vezani za putne troškove

20	Institut za akreditiranje BiH	1.068.173	1.068.173	- nedostaci koji se odnose na značajan iznos nenaplaćenih prihoda.
21	Institut za standardizaciju BiH	1.647.871	1.337.902	- nedostaci koji se odnose na provođenje postupaka javnih nabavi - nedostaci koji se odnose na mandat Upravnog odbora, Kolegija ravnatelja i Nadzornog odbora;
22	Institut za nestale osobe BiH	3.223.511	3.223.511	- nedostaci koji se odnose na Kapitalne grantove - Troškovi ekshumacija nestalih osoba; - nedovoljno efikasan sustav javnih nabavi
23	Jednica za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera	460.960	460.960	- način funkcioniranja sustava javnih nabavi.
24	Komisija za koncesije	944.009	944.009	- nedostaci vezani za neriješen status članova Komisije čiji mandat je istekao u 2010. g.
25	Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	1.372.496	1.206.232	-nedostaci koji se odnose na mandat članova Povjerenstva
26	Ministarstvo financija i trezora BiH	9.017.681	7.394.045	- nedostaci koji se odnose na ugovore o djelu.
27	Ministarstvo pravde BiH	12.662.121	12.662.121	- slabosti sustava javnih nabavi.
28	Ministarstvo sigurnosti BiH	9.737.297	9.533.928	- slabosti vezane za javne nabave -nedostaci sustava javnih nabavi u dijelu planiranja i realizacije zaključenih ugovora

29	Ministarstvo civilnih poslova BiH	9.510.834	11.135.735	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nedostaci vezani za uporabu službenih vozila sa aspekta osiguranja dosljedne primjene internih akata u svim slučajevima, te realiziranoj prodaji i nabavci vozila za potrebe ministra;</li> <li>- nedostaci vezani za proces raspodjele grant sredstava koji je potrebno dodatno unaprijediti posebno u dijelu kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava;</li> </ul>
30	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	6.680.488	6.706.856	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nepostojanje programskog dokumenta iz područja strateškog planiranja.</li> <li>- nedovoljno efikasan sustav javnih nabavi</li> </ul>
31	Odbor državne službe za žalbe	372.323	372.323	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nedostaci koji se odnose na izdatke vezane za ugovore o djelu</li> </ul>
32	Parlamentarna skupština BiH	15.265.029	15.507.480	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Izdatke za mjesečni paušal, korištenje vlastitih vozila za posjetu porodici i dolaske na sjednice, naknade za rad u ad hoc povjerenstvima, uporabu službenih vozila i reprezentacije sa aspekta transparentnosti, racionalnosti i dokumentiranja namjenske potrošnje javnih sredstava</li> <li>- Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina, neovisnih odbora policijskih struktura i članovima Neovisnog povjerenstva za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija sa stanovišta opravdanosti načina isplate i potrebe usklađivanja istih sa mjerljivim rezultatima rada</li> <li>- Izdatke realizirane na teret sredstava klubova sa aspekta nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravljenja i dokumentiranja namjenske potrošnje</li> </ul>

33	Predsjedništvo BiH	6.923.928	6.923.928	6.923.928	<p>- nedostaci u djelu organizacije i ljudskih resursa i donošenja unutarnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta u Tajništvu Predsjedništva</p> <p>- nedostaci koji se odnose na izdatke za mobilne telefone, uporabu vozila, usluge reprezentacije i ugovore o djelu sa aspekta osiguranja adekvatnih dokaza o namjenskoj, racionalnoj i transparentnoj potrošnji javnih sredstava.</p>
34	Pravobraniteljstvo BiH	1.095.501	1.095.501	1.095.501	<p>- nedostatke vezano za realizaciju izdataka na osnovu ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.</p>
35	Regulatorna agencija za komunikacije BiH	7.109.569	7.109.569	7.153.122	<p>- nedostaci koji se odnose na sustav internih kontrola u djelu procedure imenovanja rukovodstva Agencije.</p>
36	Služba za poslove sa strancima BiH	8.613.187	8.613.187	8.748.221	<p>- nedostaci koji se odnose na neefikasnost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata</p>
37	Tužiteljstvo BiH	9.855.737	9.855.737	9.896.009	<p>- nedostaci u vezi potrebe usvajanja Akcijskog plana borbe protiv korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara BiH.</p>
38	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	903.725	903.725	909.296	<p>- nedostaci vezani za ugovore o djelu</p>
39	Ured koordinatora za reformu javne uprave	1.215.292	1.215.292	1.780.447	<p>- realizacija sredstava Fonda za reformu javne uprave pri čemu se između ostalog kao uzroci niskog stepena realizacije navode složenost sustava koordinacije, način odlučivanja kroz Upravni odbor Fonda, kao i procedure javnih nabavi koje dugo traju.</p> <p>- nedostaci vezani za ugovore o djelu</p>



40	Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH	384.194	384.194	- nedostaci koji se odnose izdatke vezane za ugovore o djelu.
41	Ustavni sud BiH	5.176.913	5.305.946	- postoji značajan broj odluka Ustavnog suda BiH koje se ne izvršavaju iako su iste konačne i obvezujuće.
42	Ured za veterinarstvo BiH	3.385.779	5.603.380	- nedostaci koji se odnose na izdatke za ugovore o djelu sa aspekta racionalnosti i transparentnosti; - u dijelu evidentiranja stalnih sredstava koja su osigurana iz donacija; - slabosti informacijskog sustava
43	Ured za razmatranje žalbi BiH	950.003	950.003	- nedostaci koji se odnose na neriješena pitanja u vezi sa organizacijom Ureda i statusom članova Ureda.
44	Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH	6.072.048	11.577.420	- nedostaci koji se odnose na isplate putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu
<b>UKUPNO</b>		<b>281.228.801</b>	<b>303.792.380</b>	

U nastavku su prikazana skraćena izvješća o reviziji institucija kojima je dato pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Skraćena izvješća sadrže samo nalaze koji su bili temelj za iskazivanje mišljenje revizora, odnosno isticanje predmeta.

➤ **Arhiv BiH**

**Izvješće o radu:** U izvješću o radu Arhiva za 2013. godinu obuhvaćeni su zadaci utvrđeni Programom rada za tu godinu. Najznačajniji poslovi obavljani u 2013. godini su: zaštita arhivske građe izvan Arhiva i u Arhivu, zaštitno snimanje, skeniranje i mikrofilmiranje arhivske građe te implementacija Sporazuma o sukcesiji arhivske građe bivše Jugoslavije, Aneks D. Međutim, Arhivu nije osiguran odgovarajući radni i spremišni prostor, kako je to definirano člankom 37. Zakona o arhivskoj građi i arhivu BiH te odgovarajuća oprema i sredstva za rad. Arhiv je smješten u zgradi Predsjedništva BiH. Unutarnje osiguranje objekta je, u skladu s ugovorom, obavljala Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. Služba je zaključno sa 31.03.2014.g. iselila iz zgrade Predsjedništva BiH. Arhiv je u veljači 2014. godine pretrpio štetu prilikom demonstracija održanih u centru Sarajeva. Pored neprocjenjive štete koja je nastala u požaru u kojem je izgorila vrijedna arhivska građa, nastala je materijalna šteta na prostorijama Arhiva. **Preporučamo da se u skladu sa Zakonom o arhivskoj građi i arhivu BiH osiguraju adekvatni uvjeti za vršenje arhivske djelatnosti i ubrzaju aktivnosti na realizaciji zaključka Vijeća ministara BiH.**

➤ **Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH**

**Sustav internih kontrola:** Agencija je poduzela aktivnosti iz njene nadležnosti u procesu donošenja liste esencijalne liste lijekova, ali ista do okončanja revizije nije upućena u dalju proceduru. Prema Zakonu o lijekovima, lijekovi sa liste esencijalnih lijekova u BiH predstavljaju minimum lijekova koji se propisuju i izdaju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimum lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti esencijalnih lijekova u BiH. Povjerenstvo za lijekove Agencije 31.10.2013.g. je uputilo prijedlog Esencijalne liste lijekova u BiH na usvajanje entitetskim ministarstvima zdravlja i odjeljenju za zdravstvo Vlade Brčko distrikta BiH. U odgovorima nadležnih institucija navedeno je da se ne slažu sa prijedlogom liste i dostavljeni su korigirani prijedlozi. Povjerenstvo je u veljači 2014. godine ponovno pristupilo izradi jedinstvenog Prijedloga liste, obuhvaćanjem samo onog što je zajedničko na listama iz entiteta i Brčko distrikta. Tehnički usuglašen Prijedlog liste predložen je za usvajanje na sjednici zakazanoj za ožujak 2014. godine, uz zaključak da će Povjerenstvo uz listu donijeti i izdvojeno stručno mišljenje po pitanju određenih segmenata liste. Članovi Povjerenstva smatrali su da nije ispoštovano mišljenje

struke, odnosno mišljenje eksperata iz različitih oblasti medicine i farmacije, zbog čega je donesen zaključak o izdvojenom stručnom mišljenju. Sjednica na kojoj je bilo planirano razmatranje liste je prekinuta jer članovi imenovani na novi mandat nisu bili u mogućnosti imenovati predsjednika i zamjenika predsjednika, što je obveza prema Poslovniku o radu.

**Javne nabave:** U Planu nabavi za pojedine predmete nabave nije utvrđena zbirna vrijednost nego vrijednost za lot. Planom su obuhvaćeni i ranije okončani postupci po kojima su zaključeni ugovori i okvirni sporazumi, zbog čega navedene robe i usluge predstavljaju plan trošenja, ali ne i plan nabave jer se za iste neće provoditi procedura nabave. ***Mada su konstatirani pomaci na polju sačinjavanja plana nabavi, i dalje postoji potreba unapređenja planiranja nabavi na osnovu odobrenih sredstava i evidencije važećih ugovora.***

Nedostatak elemenata za potpuno osiguranje pravične konkurencije utvrdili smo kod **nabave vozila**. Tehničkom specifikacijom nije vršeno preferiranje u osnovnim tehničkim karakteristikama vozila, ali su opisane i pozicije na osnovu kojih se može zaključiti koja vrsta vozila se nabavlja. Postupak je proveden slanjem konkurentskog zahtjeva na pet adresa, a tri pristigle ponude su od ponuđača iz iste grupacije vozila.

Nabava usluga backup-a izvršena je bez prethodno izvršene analize isplativosti usluge. Mada je vrijednost zaključenog ugovora manja u odnosu na prethodnu godinu, ***preporučeno je da se izvrši analiza isplativosti usluga backup-a, da se predloži najpovoljnije funkcionalno rješenje i isto implementira u Agenciji.*** Dobavljači sa kojima su zaključeni ugovori o održavanju softvera posjeduju prava i interese, vlasništvo i dokumentaciju na softverom i softverskom dokumentacijom (izvorni kod). Vrijednosti ugovora o održavanju softvera na godišnjem nivou okvirno iznose cca 50% od nabavne vrijednosti softvera, što smatramo prilično neekonomičnom uslugom. U zaključenim ugovorima nije utvrđena obveza izvršitelja usluge da urade bilo kakvu intervenciju na sustavu, dok su određena poboljšanja utvrđena u ugovorima za 2014. godinu. ***Agenciji je preporučeno uraditi analizu isplativosti usluga održavanja softvera te u skladu sa dobrim praksama predložiti ekonomski i funkcionalno prihvatljivo rješenje i isto implementirati u Agenciji.***

Agencija je zaključila ugovor o nadogradnji softverskih rješenja READY i NEES za pripremu dugoročnih arhivskih paketa i izvješća na internet stranici. S obzirom na postojeće ugovore (za jednu softversku aplikaciju na snazi bio ugovor o održavanju, a za drugu aplikaciju izvršena nabava u 2013. godini), ***prije zaključivanja ovog ugovora, trebalo je uraditi analizu potreba i isplativosti te sagledati da li se kroz postojeće ugovore o održavanju ili nabavci mogla realizirati nadogradnja softverskih rješenja.***



➤ **Agencija za osiguranje**

**Javne nabave:** Agencija je provela proceduru javne nabave motornog vozila (32.890 KM) putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave obavještenja. Prilikom pregleda predmetne procedure konstatirano je da je zahtjev za dostavu ponuda poslat na pet adresa i to firmama sa kojim izabrani dobavljač ima ugovor o daljoj distribuciji i prodaji motornih vozila marke KIA na teritoriji BiH. Krajnji rezultat postupka je pojava ponuđača istog tipa i modela vozila koji su podistributeri izabranog dobavljača kao glavnog distributera u BiH, čime se faktički stvorila samo formalna odnosno vještačka konkurencija. Ovakvo postupanje po našem mišljenju u suštini predstavlja kršenje osnovnog načela otvorene konkurencije definiranog Zakonom o javnim nabavama BiH, kao i preferiranje vrste i tipa motornog vozila. **Agenciji je preporučeno da pri provođenju procedura javnih nabavi vodi računa o poštovanju osnovnih načela Zakona o javnim nabavama BiH kako bi se osigurala otvorena konkurencija, jednak tretman i nediskriminacija.**

➤ **Agencija za državnu službu**

**Ugovori o djelu (20.480 KM):** odnose se na angažman dva vanjska suradnika za obavljanje poslova vezanih za konkursne procedure i pregled prijava (11.098 KM) i za kurirske poslove (9.382 KM). Opis predmetnih poslova odnosi se na poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta. Angažman istih lica se ponavlja kroz godine pa se postavlja pitanje formalno pravnog statusa takvog angažmana. **Neophodno je iznalaženje odgovarajućeg rješenja za kontinuirani angažman temeljem ugovora o djelu za pravne i kurirske poslove vodeći računa o obimu redovnih aktivnosti Agencije i racionalnom trošenju proračunskih sredstava. Višegodišnje ponavljanja obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način s obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način angažiranja osoblja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.**

➤ **Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova**

**Kratkoročna razgraničenja (449.018 KM):** Razgraničeni iznos se odnosi na ugovore zaključene krajem 2013. godine za nabavu roba i usluga koje nisu fakturirane i isporučene u 2013. godini. Navedeno razgraničenje je izvršeno za troškove koji trebaju nastati u budućnosti, a ne na osnovu stvarno nastalih obveza sa datumom izvješćivanja. Najznačajniji razgraničeni iznos se odnosi na zaključeni okvirni sporazum (24 mjeseca) za nabavu isporuke hrane u objektu za obuku zaključen u prosincu 2013. godine u iznosu od 750.000 KM pri čemu je iznos od 370.000 KM knjižen na razgraničenim rashodima sa 31.12.2013.g..



Agencija je rezerviranje sredstava izvršila na osnovu Instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH od 08.12.2010.g.. **Agenciji je preporučeno da preispita praksu razgraničavanja rashoda koji nisu rezultat stvarnih obveza u vrijeme izvješćivanja (tekući izdaci) kao i da na vrijeme planira i provodi nabave s ciljem da se ugovori zaključuju na početku godine i pokrivaju proračunsku godinu u kojoj su zaključeni.**

➤ **Agencija za rad i upošljavanje**

**Ugovori o djelu (19.390 KM):** Tijekom godine putem ugovora o djelu angažirano je ukupno 5 izvršitelja, od čega su 4 izvršitelja angažirana na period od 3-6 mjeseci. Angažiranje je vršeno za obavljanje poslova vezanih za realizaciju zaključenih ugovora o socijalnom osiguranju između BiH i drugih država, poslove na realizaciji protokola o elektronskoj razmjeni podataka između BiH i Srbije te za poslove čišćenja. Na osnovu opisa poslova navedenih u ugovorima može se zaključiti da su slični opisima popunjenih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji. **Agenciji je preporučeno da poduzme dalje aktivnosti na smanjenju angažiranja putem ugovora o djelu za poslove iz okvira osnovne djelatnosti Agencije, a vanredno povećanje obima posla riješiti na alternativne načine.**

➤ **Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje**

Agencija je u 2013. godini raspolagala sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 182.246 KM. Sredstva donacija realizirana su u ukupnom iznosu od 169.244 KM (93%).

**Javne nabave:** Uočeni su nedostaci sustava internih kontrola vezano za ugovaranje usluga hotelskog smještaja koje se odnose na organiziranje radionica, konferencija te seminara koji se realiziraju u okviru projekata. Za nabavu usluga za organiziranje radionica u okviru projekata, tri puta je proveden konkurentski postupak bez objave (29.889 KM). S obzirom da u sva tri postupka nije osigurana dovoljna stvarna konkurencija, postupak je okončan zaključenjem ugovora na osnovu pregovaračkog postupka. Revizijom su konstatirani i nedostaci koji se odnose na sastavljanje potrebne specifikacije usluga te praćenje realizacije ugovora. **Agenciji je preporučeno da prije provođenja procedura javnih nabavi za usluge organiziranja radionica ispita tržište u cilju sagledavanja realnih mogućnosti za provođenje procedure u skladu sa Zakonom. Ukoliko se utvrdi da postoje uvjeti za provođenje postupka konkurentskog zahtjeva preporučamo da se isti dodatno objavi. Potrebno je unaprijedi sustav internih kontrola u dijelu koji se odnosi na organiziranje radionica, seminara i konferencija te osigurati potpunu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.**



➤ **Središnja harmonizacijska jedinica**

**Strateški plan:** Strategijom za provođenje javne interne financijske kontrole u institucijama BiH, koju je usvojilo Vijeće ministara BiH na 110. sjednici održanoj 30.12.2009.g., definirani su osnovni elementi sustava interne financijske kontrole javnog sektora (PIFC) i to: financijsko upravljanje i interne kontrole (FMC); funkcionalno neovisna interna revizija (IA) i Središnja jedinica za harmonizaciju i koordinaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole i metodologija interne revizije (SHJ). Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije definirane su operativne aktivnosti i rokovi na razvoju i implementaciji PIFC-a u periodu 2009.-2012.g.. Vezano za aktuelnu situaciju u oblasti interne financijske kontrole u institucijama BiH može se konstatirati da niti jedan od elemenata PIFC-a nije implementiran u punom kapacitetu u definiranim rokovima (nisu doneseni okvirni podzakonski akti koji su temelj za razvoj FMC, u većini institucija nisu uspostavljene jedinice interne revizije, SHJ nije u potpunosti kadrovski popunjena što u određenoj mjeri utiče na kašnjenje u provođenju aktivnosti).

Samom Strategijom je predviđena potreba njene dogradnje, a posebno potreba prilagođavanja Akcijskog plana, jer se radi o problematici za koju se koriste dobre prakse i standardi koji se stalno unapređuju. Konkretna ovlaštenja za implementaciju strategije i za njeno ažuriranje data su Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH, Središnjoj jedinici za harmonizaciju (SJH) i Koordinacionom odboru središnjih jedinica za harmonizaciju u BiH.

Koordinacioni odbor središnjih jedinica za harmonizaciju BiH je odgovoran za harmonizaciju regulative iz oblasti interne revizije u javnom sektoru na cijeloj teritoriji BiH. Prema raspoloživim informacijama Koordinacioni odbor nije održavao sjednice tijekom 2013. godine, te stoga nisu usvojeni podzakonski akti iz oblasti interne revizije koji se odnose na programe za stjecanje zvanja internog revizora i programe kontinuirane edukacije. ***Smatramo kako potpuno uspostavljanje i funkcioniranje sustava internih financijskih kontrola u javnoj administraciji koji se zasniva na tri stuba (sustav financijskog upravljanja i kontrole - interne revizije – Središnje harmonizacijske jedinice) bi u dobroj mjeri poboljšalo financijsku disciplinu i odgovornost u raspolaganju javnim sredstvima, te onemogućilo nenamjensko korištenje javnih sredstva. Revizija razumije da odgovornost za uspostavu i efikasno djelovanje interne revizije nije isključiva odgovornost Jedinice, ali smatramo kako kvalitetnom suradnjom i aktivnim odnosom prema ovom problemu zajedno sa svim ostalim institucijama može doprinijeti bržem, boljem i kvalitetnijem kreiranju cjelokupnog sustava internih kontrola u institucijama BiH.***



➤ **Središnje izborno povjerenstvo**

**Ugovori o djelu (14.442 KM):** Ugovori su potpisani sa 16 vanjskih suradnika za razne poslove (testiranje alata za potrebe izbora, lektoriranje, uređenje podataka LI „2012“ na WEB stranici, angažman u povjerenstvu za javne nabave) koji su po opisu slični ili isti poslovima sistematiziranih radnih mjesta. Iako je značajno manji iznos realizacije za ove namjene u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu smatramo neprihvatljiv angažman vanjskih suradnika na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta, a u vezi sa ranije danim preporukama.

***Potrebno je da rukovodstvo institucije upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizira efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije u skladu sa važećim propisima i načelima namjenskog i racionalnog trošenja proračunskih sredstava. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja-angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.***

➤ **Direkcija za europske integracije BiH**

**Ugovori o djelu (39.941 KM):** Predmetni ugovori su potpisani sa 56 osoba za razne usluge (izdavanja stručnog časopisa, daktilografske usluge, izradu zapisnika sa sastanaka pododbora, izradu dječjeg časopisa EU Palčić, izradu pravnog mišljenja za potrebe vođenja konsultacija između BiH i EU, izradu biltena Europuls koji sadrži informacije o europskom integracionom procesu itd.) od čega se na usluge održavanja predavanja odnosi 26.500 KM (66%). Za usluge predavanja su zaključeni ugovori o djelu sa 23 vanjska suradnika, a pored njih je angažirano i 6 državnih službenika Direkcije na osnovu rješenja ravnatelja.

Kada je riječ o angažmanu osoblja na osnovu ugovora o djelu ovom prilikom ukazujemo na činjenicu da je Direkcija korisnik sredstava iz IPA fondova, a jedan od uvjeta za korištenje tih sredstava je učešće institucije u prosjeku oko 15% u financiranju projekata za koje su odobrena sredstva. Sredstva za učešće se isplaćuju sa Jedinstvenog računa trezora institucija BiH kao izravni transferi. Prema raspoloživim informacijama za angažman lica na ovim projektima po ugovorima o djelu u tekućoj godini je isplaćeno 260.212 KM.

***Kontinuirani angažman temeljem ugovora o djelu nije odgovarajući model realizacije usluga potrebnih institucijama BiH iz mnogo razloga od kojih posebno ističemo prisutnost rizika krajnje odgovornosti i garancije za kvalitetu tražene i primljene usluge. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja-angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.***



➤ **Direkcija za koordinaciju policijskih tijela**

**Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 664.840 KM.** Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (357.548 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (203.699 KM). Iako je Direkcija u veljači 2013. godine uradila analizu rentabilnosti voznog parka na način preispitivanja opravdanosti izdvajanja značajnih iznosa sredstava za pojedina vozila nismo se mogli uvjeriti da je ista dala očekivane efekte. Naime, navedena analiza na kraju poslovne godine nije ažurirana odnosno nije osigurano praćenje provođenja mjera i aktivnosti ponuđenih danom analizom. Također, troškovi u 2013. godini vezani za održavanje službenih vozila u odnosu na 2012. godinu uvećani su za 56.565 KM (od toga se iznos od 15.456 KM odnosi na ulaganja za 15 doniranih vozila, a iznos od 8.000 KM na nabavu signalizacije i zaštitne folije na 8 novih vozila). Također činjenica je da pojedina vozila za koja su vezana značajna izdvajanja sredstava u 2012. godini i koja su pored ostalog i utjecala na danu preporuku iz Izvješća o reviziji za 2012. godinu nisu razmatrana navedenom analizom te su troškovi vezani za ista ponovljeni i u 2013. godini. ***Preporučeno je Direkciji da osigura monitoring analize uporabe službenih vozila, što je veoma važno za procjenu i usmjeravanje aktivnosti ka realizaciji očekivanih rezultata. Revidiranje postojeće analize stvara mogućnost preispitivanja identifikacije problema, poduzetih mjera i usmjerenih aktivnosti, a sve s ciljem dobivanja informacija koje omogućuju da se naredne godine unaprijedi kvaliteta postojećih analiza.***

➤ **Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost**

**Izdaci za ugovore odjelu (34.587 KM):** se odnose na angažiranje, tijekom godine, 30 osoba izvan Agencije za obavljanje poslova koji nisu sistematizirani, a odnose se na: učešće u radu povjerenstava na sačinjavanju akata iz nadležnost rada Agencije, angažman na prijevozu radioaktivnog otpada, usluge prevođenja i lektoriranja, poslove pripreme dokumentacije za autorizaciju djelatnosti koja se tiče izvora jonizirajućeg zračenja, pripreme pisanih procedura – protokola za kontrolu kvaliteta izvora jonizirajućeg zračenja, ažuriranje Državnog registra vanjskih izvora jonizirajućeg zračenja – RAIS i dr. te obavljanje higijeničarskih poslova u regionalnom uredu Banja Luka tijekom cijele godine. Iznos naknada se kretao od 160 KM do 1.200 KM mjesečno. Konstatirano je da sva angažirana lica nisu sačinjavala izvješće o izvršenim aktivnostima tijekom angažmana po osnovu ugovora odjelu, a osim toga rad po osnovu ugovora o djelu smatramo netransparentnim načinom angažiranja. ***Agenciji je preporučeno da analizira broj potrebnih osoba kao eksternih suradnika na izradi dokumenata iz nadležnosti rada Agencije koje se***





**angažiraju po osnovu ugovora o djelu u cilju moguće racionalizacije danih troškova, kao i da ugovore o djelu zaključuje prije izvršenja određene usluge te da se za svaki ugovor o djelu sačinjava izvješće o obavljenom poslu.**

**Prihodi:** Agencija je po osnovu taksi u 2013. godini planirala ostvariti prihode u iznosu od 220.000 KM. Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2013.g. iznose 101.620 KM. Konstatirano je da se najveći dio ostvarenih prihoda odnosi na prihode od naknada za izdavanje licence za posjedovanje i korištenje izvora jonizirajućeg zračenja od strane stomatoloških ordinacija, Domova zdravlja (specifične djelatnosti stomatološke rendgenologije i radiologije). Provedenom revizijom je utvrđeno da Agencija ne vodi pomoćne evidencije za praćenje naplaćenih prihoda, niti se vrši sravnjenje prihoda tijekom perioda shodno Naputku o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata taksi i naknada na Jedinstveni račun trezora i povratu više ili pogrešno uplaćenih taksi sa Jedinstvenog računa trezora BiH koje je donijelo Ministarstvo financija i trezora BiH. **Agenciji je preporučeno da provede aktivnosti na jačanju sustava internih kontrola u pogledu naplate prihoda tako da osigura periodično sravnjenje uplata na Jedinstveni račun trezora kako je to predviđeno spomenutim Ministarstva financija i trezora BiH.**

➤ **Državna agencija za istrage i zaštitu**

**Reprezentacija (63.606 KM):** Iznos je realiziran putem računa Službe za zajedničke poslove institucija BiH za internu reprezentaciju u sjedištu Agencije (13.325 KM), po računima dobavljača za nabavu značaka, poklona i reprezentativnog materijala (ukupno 13.302 KM), isplatama iz blagajne najvećim dijelom za reprezentaciju na službenim putovanjima (6.905 KM) i na osnovu računa dobavljača za eksternu reprezentaciju u ugostiteljskim objektima (30.074 KM).

Mada su zadovoljeni zahtjevi u pogledu upisivanja povoda za nastanak troška, kod računa za eksternu reprezentaciju su često kao povod navedeni radni sastanci sa drugim policijskim agencijama BiH, za koje su troškovi realizirani u ugostiteljskim objektima. Na osnovu tako navedenih obrazloženja ne može potvrditi da su nastali u svrhu koja je uobičajena za realizaciju navedenih izdataka ili su u funkciji promocije Agencije i njene uloge u društvu.

Korištenje interne reprezentacije nije dokumentirano na odgovarajući način - nedostaju obrazloženja o povodu nastanka troška, te se može zaključiti da se troškovi odnose na svakodnevno korištenje napitaka koji se ne mogu podvesti pod reprezentaciju. **Agenciji je preporučeno dalje unapređenje u procesu korištenja javnih sredstava prilikom održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju.**



**Ugovori o djelu (377.004 KM):** Putem ugovora o djelu angažirani su izvršitelji za obavljanje poslova unutarnjeg osiguranja, održavanje čistoće u sjedištu Agencije i regionalnim, administrativne poslove, održavanje objekta, pomoćne poslovi u skladištu, poslove referenta za radio i telefonske i ostali poslove izvršene jednokratno. U obrazloženjima uz izvršenju pojedinih pozicija rashoda navedeno je da već duži vremenski period postoji problem sa održavanjem čistoće u objektima zbog iskazane potrebe za većim brojem izvršitelja na održavanju čistoće od broja sistematiziranih radnih mjesta na navedenim poslovima te na poslovima unutarnjeg osiguranja objekata. **Preporučeno je da se izvrši analiza stvarnih potreba i osigura racionalno korištenje sredstava za angažiranje putem ugovora o djelu.**

➤ **Direkcija za civilno zrakoplovstvo**

**Prihodi:** Odredbama članka 13. Zakona o zrakoplovstvu BiH definirano je kako će se Direkcija financirati iz proračun institucija BiH, iz naknada korisnika za pružanje usluga u zračnom prometu (rutne naknade) te iz prihoda koje ostvaruje vlastitom djelatnošću. **Prihodi od pružanja usluga rutne zračne navigacije** Direkcija ostvaruje na osnovu pružanja usluga rutne zračne navigacije koje plaćaju korisnici usluga zračnog prometa navigacije u zračnom prostoru BiH. Naplatu prihoda od ovih naknada, u ime BiH vrši EUROCONTROL (Europska organizacija za sigurnost zračne navigacije).

**Ostali prihodi:** Iako je Zakonom propisano kako će Direkcija ostvarivati prihode od naknada koje plaćaju putnici u odlasku s aerodroma u BiH i naknada koje plaćaju operateri po toni prevezene robe/tereta u civilnom zračnom prometu, ovi prihodi u 2013. godini nisu ostvareni. Direkcija je donijela i u Službenom listu BiH objavila odluku u vezi spomenutih naknada, međutim u provedbi ove odluke došlo je do neslaganja između Direkcije i Ministarstva komunikacija i transporta. Analizom podataka o ostvarenom broju odlazećih putnika i prevezenom teretu roba u 2013. godini, procjenjujemo kako je odgađanjem primjene ove odluke, BiH u ovom periodu izgubila oko 4.000.000 KM.

Pored toga, Direkcija ostvaruje prihode obavljanjem poslova u području plovidbenosti aviona, operacije aviona, licenci letaćkog osoblja, zrakoplovne sigurnosti, zrakoplovne navigacije i aerodroma, a na osnovu odluke ravnatelja. Po ovom osnovu, u 2013. godini ostvareni su prihodi u iznosu od 239.502 KM, ali isti nisu evidentirani u Glavnoj knjizi Direkcije niti je iste Direkcija mogla koristiti. Razlog tome je insistiranje Ministarstva financija i trezora BiH na dobivanju suglasnosti, na odluku ravnatelja, od Vijeća ministara BiH. Direkcija je putem resornog Ministarstva pokrenula proceduru dobivanja suglasnosti, međutim i pored više urgencija Direkcije prema Ministarstvu, nije poznato da li je Odluka prosljeđena prema Vijeću ministara BiH. Ovakvim postupanjem, neizravno je umanjen proračun Direkcije za 200.000 KM. **Ponovno je**



***preporučeno Direkciji da putem resornog Ministarstva poduzme sve radnje iz svoje nadležnosti kako bi Direkcija u što kraćem roku počela ostvarivati prihode utvrđene Zakonom.***

#### **Program posebnih namjena – „BHATM projekt“**

Strategiju razvoja sustava za upravljanje zračnim prometom u BiH (BHATM Strategija) usvojena je od Vijeće ministara BiH još krajem 2005. godine. Prvobitni rok za završetak BHATM Strategije je bio početak 2008. godine. Implementacija Strategije počela je 01.08.2006.g., odobravanjem kreditnih sredstava EBRD-a (Europska banka za obnovu i razvoj).

Direkcija je zadnji put informirala resorno ministarstvo o realizaciji BHATM Strategije krajem 2012. godine. Informacijom o realizaciji BHATM Strategije predloženi su određeni zaključci. Naime ni nakon više od četiri godine od donošenja Zakona o Agenciji za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH nije izabrana, odnosno imenovana uprava Agencije. Prema izjavi menadžmenta Direkcije, predmetnu informaciju Ministarstvo još uvijek (travanj 2014. godine) nije prosljedilo Vijeću ministara BiH. ***Ponovo je preporučeno svim institucijama nadležnim za provedbu BHATM Strategije, a imajući u vidu višestruke koristi koje bi Bosna i Hercegovina imala konačnom implementacijom iste, poduzimanjem dodatnih napora koji će rezultirati konačnim zatvaranjem BHATM Strategije.***

#### ➤ **Fond za povratak**

U Izvješću o reviziji skrenuta je pozornost na realizaciju programa povratka izbjeglica. Financijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Fonda u dijelu realizacije projekata povratka i rekonstrukcije. Implementacija projekata je složen proces u koji su uključeni predstavnici državnih, entitetskih i općinskih vlasti. Ured za reviziju je obavio reviziju učinka sustava za implementaciju programa rekonstrukcije individualnih stambenih jedinica za potrebe povratka. Rezultati istraživanja su pokazali da postojeći sustav nije dovoljno efikasan te da ne postiže očekivane rezultate. U revizorskom Izvješću date su konkretne preporuke nadležnim institucijama za donošenje mjera koje će osigurati efektivniju implementaciju programa povratka i unaprijediti sam sustav. Kompleksnost problema, te složen i neefikasan sustav implementacije programa imali su za posljedicu značajna nerealizirana sredstva i u 2013. godini. ***Potrebno je sačiniti analizu dosadašnje realizacije programa posebnih namjena, te istu dostaviti nadležnim institucijama (Vijeće ministara BiH, entitetske vlade) kako bi se na osnovu dobivenih rezultata i identificiranih problema vezanih za proces implementacije, definirale jasne linije odgovornosti uključenih institucija sa utvrđenim rokovima i mjerljivim ciljevima, a u cilju unaprjeđenja i efikasnosti postojećeg sustava programa povratka.***

## ➤ Granična policija BiH

**Javne nabave:** Ukupna vrijednost ugovorenih nabavi u 2013. godini prema podacima Granične policije iznosi 5.417.798 KM, a postupcima revizije pregledano je 3.634.801 KM ili 67% od vrijednosti ukupno ugovorenih nabavi u 2013. godini.

**Efikasnost procesa javnih nabavi** Granična policija ima sačinjen plan nabavi kapitalnih i tekućih izdataka. Tijekom revizije konstatirali smo da su otklonjeni određeni nedostaci u odnosu na prethodnu godinu, međutim sustav javnih nabavi još uvijek ima određenih slabosti. Povjerenstvo za javne nabave radi već pet godina u istom sastavu, a jedan član stalnog povjerenstva za javne nabave promijenjen je u 2014. godini. S obzirom da povjerenstvo u istom sastavu radi već duži niz godina, mišljenja smo da treba razmotriti sastav povjerenstva kako bi se umanjio mogući rizik objektivnog izbora ponuđača kod pojedinih postupaka nabavi.

Granična policija je tijekom godine, od slučaja do slučaja, provodila određene nabave putem izravnog postupka (npr. uredski i kompjuterski materijal, materijal za ugradnju opreme, pokloni, promotivni materijal, usluge štampanja i dr.). Ukupna vrijednost nabavi ostvarenih putem izravnih postupaka u 2013. godini iznosila je 409.316 KM. U pojedinim slučajevima dolazilo je do dijeljenja postupka nabavi. ***Preporučeno je Graničnoj policiji da analizira i planira potrebe manjih ili povremenih nabavi određene robe koje mogu biti obuhvaćene odgovarajućim postupkom koji je transparentniji od izravnog postupka čime bi se izbjeglo eventualno dijeljenje istovrsnih nabavi.***

**Zakonitost procesa javnih nabavi: Nabava vozila:** Granična policija je u travnju 2013. godine pokrenula postupak javne nabave putem otvorenog postupka za nabavu 25 putničkih motornih vozila. Na javni poziv su pristigle tri ponude („AC QUATTRO“, „ASA PVA“, „M.R.M.“). Povjerenstvo za javne nabave je donijelo zaključak i predložilo da se kao ekonomski najpovoljnija ponuda izabere „M.R.M.“ eksport-import d.o.o. Ljubuški sa kojim je zaključen ugovor čija ukupna vrijednost za 25 vozila Golf A7 iznosi **970.515 KM (38.820,60 KM po jednom vozilu)**. Dodatno, zbog viška sredstava ostvarenih prodajom starih motornih vozila, Granična policija je u studenom 2013. godine pokrenula novi postupak javne nabave putem otvorenog postupka za nabavu dodatnih 6 putničkih motornih vozila. Na javni poziv su pristigle tri ponude („ASA PVA“, „Brčko Gas“, „M.R.M.“). Povjerenstvo za javne nabave je donijelo zaključak i predložilo da se kao ekonomski najpovoljnija ponuda izabere ponuda „M.R.M.“ export-import d.o.o. Ljubuški sa kojim je zaključen ugovor čija ukupna vrijednost za 6 vozila Golf A7 iznosi **237.627 KM (39.604,50 KM po jednom vozilu)**.

Uvidom u tendersku dokumentaciju ustanovljeno je da su tehničkom specifikacijom i za prvi i za drugi postupak definirane minimalne i maksimalne



mjere u pogledu snage motora, širine i dužine vozila, kataloške potrošnje, zapremine prtljažnika i zahtijevani paket opreme kao i pogon na sva 4 točka. Iako u tenderskoj dokumentaciji nije jasno navedena marka vozila koja se namjeravaju nabaviti, činjenica da su se na tender prijavili ponuđači sa potpuno istom vrstom vozila ukazuje na mogućnost preferiranja točno određene marke vozila putem karakteristika danim u tehničkim specifikacijama. Mišljenja smo da provođenjem postupaka nabavi, u konkretnom slučaju, nije u dovoljnoj mjeri osigurana pravična i aktivna konkurencija, što je jedan od osnovnih principa Zakona o javnim nabavama. **Graničnoj policiji je preporučeno da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacija, u pogledu tehničkih specifikacija, osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju svih ponuđača na tržištu motornih vozila.**

**Nabava radova na izgradnji i montaži nadstrešnice na Međunarodnom graničnom prijelazu Zvirići:** Na osnovu zahtjeva za dostavljanje ponuda, Granična policija je provela postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu radova na izgradnji i montaži nadstrešnice na graničnom prijelazu Zvirići putem konkurentskog postupka bez objave planirane vrijednosti 40.000 KM.

Na osnovu provedene procedure donesena je odluka o dodjeli ugovora i izboru najpovoljnijeg ponuđača na izgradnji i montaži nadstrešnice, a ugovor je dodijeljen ponuđaču „Metalac“ d.o.o. Široki Brijeg sa ukupnom cijenom ponude u iznosu 62.560 KM. Međutim, ugovorni organ je bez provođenja dodatne procedure sa izabranim dobavljačem zaključio aneks ugovora za izvođenje dodatnih građevinskih radova ukupne vrijednosti 5.710 KM. **Preporučeno je da se u slučaju dodatnih radova izvrši pregovarački postupak uz ispunjavanje svih uvjeta pregovaranja.**

**Izdaci za kompjuterski materijal (155.716 KM)** odnose se na nabavu tonera i ketridža. Nabava originalnih tonera je vršena od firme „Alf-om“ Banja Luka na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog iz 2010. godine koji je važio do 31.12.2012.g.. Nakon isteka roka važenja okvirnog sporazuma Granična policija je dva puta zaključila aneks okvirnog sporazuma za dodatne isporuke s obzirom da u međuvremenu pokrenute procedure nisu bile okončane. Utvrđeno je da cijene iz ponude odgovaraju fakturiranim cijenama. **Preporučeno je da se u slučaju dodatnih isporuka vrši pregovarački postupak uz ispunjavanje svih uvjeta pregovaranja.**

- **Realizacija ugovora o nabavama**

**Materijal za javni red i sigurnost (145.966 KM):** odnose se na nabavu municije na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma sa „KM Trade“ d.o.o. Visoko zaključenim na osnovu članka 5. Zakona o javnim nabavama (ugovori na koje se ne primjenjuju odredbe zakona). Međutim, utvrđeno je da nije osigurano praćenje izvršenja okvirnog sporazuma prilikom nabave municije od



navedenog dobavljača u dijelu koji se odnosi na rok isporuke tako da se nisu obračunavali ugovoreni penali prilikom kašnjenja u isporuci. ***Preporučeno je da se prate ugovoreni rokovi isporuke te da se u slučaju zakašnjenja u isporuci obračunavaju ugovoreni penali.***

**Sudski sporovi:** Pred Sudom BiH tužitelj „CopCo“ d.o.o. Laktaši je pokrenuo parnički spor radi naknade štete zbog neiskorištenih brodova u periodu od 20.04.2006. do 20.05.2009.g., a visina spora odnosno iznos koji se na ime štete po tužbi potražuje iz proračuna BiH iznosi **6.647.198 KM**. Parnični postupak po tužbi tužitelja je trenutno u fazi izvršenog vještačenja po vještaku ekonomske struke. Predmet sudskog spora u kojem je tužena Granična policija je naknada štete prouzrokovana oduzimanjem 4 broda izvorno vojne namjene koji su trebali biti korišteni u komercijalne svrhe. Upravo izvorna namjena brodova je i razlog njihovog oduzimanja s obzirom da je neovlašteni promet oružjem i vojnom opremom kazneno djelo. Na osnovu naredbe Suda BiH od 06.04.2006.g. Granična policija je oduzela 4 broda i izdala potvrde o oduzimanju. Daljim razvojem sudskog postupka vlasnik brodova je oslobođen optužbi te su mu isti vraćeni u posjed, a s obzirom na štetu uzrokovanu oduzimanjem brodova „CopCo“ d.o.o. Laktaši je uložila tužbu koja je još u procesu rješavanja.

Daljim uvidom u predmet došlo se do zaključka da postoji mogućnost da Granična policija nije (isključivo) svojom krivicom dovela do pokretanja predmetnog spora, a u samoj parnici je okarakterizirana kao jedina aktivno legitimirana. S obzirom na kompleksnost predmeta te visinu tužbenog zahtjeva koja potencijalno predstavlja moguću isplatu iz proračuna institucija BiH, revizija je mišljenja da bi sve nadležne institucije trebale sa posebnom pozornošću pratiti i eventualno sudjelovati u rješavanju ovog problema, te prevenciji budućih sličnih situacija. ***Preporučeno je da se preispita cjelokupan slučaj i otklone nedostaci internih procedura prilikom oduzimanja robe kako bi se u budućnosti izbjegle ovakve situacije. Ovdje posebno treba obratiti pozornost na procedure i način čuvanja i skladištenja posebnih stvari i objekata koji po svojim svojstvima zahtijevaju posebne uvjete čuvanja i skladištenja a, koji mogu biti predmet oduzimanja.***

#### ➤ **Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH**

**Bruto plate (1.978.278 KM):** Pregledom radnopravnog statusa uposlenih, konstatirano je kako su tri osobe angažirane po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je kako je jedna osoba angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme na poziciji stručnog suradnika bez suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, što je u suprotnosti sa Zakonom o državnoj službi BiH. Angažman je vršen tijekom cijele godine. ***Reguliranje prava, obveza i odgovornosti iz radnog odnosa može se vršiti isključivo u***



**skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, odnosno Zakona o radu u institucijama BiH.**

**Izdaci za uporabu vozila (204.458 KM):** Ovi izdaci su u odnosu na prethodnu godinu manje za oko 22%. Ured predsjedavajućeg i Ured generalnog tajnika na raspolaganju imaju 12 vozila. U tekućoj godini, izvršena je prodaja tri vozila putem javne licitacije, čiji popravak je u prethodnim godinama uzrokovao značajne troškove. Ukupna nabavna vrijednost prodanih vozila iznosila je 471.794 KM. Neto knjigovodstvena vrijednost vozila u trenutku prodaje iznosila je 95.796 KM, tako da su vozila prodana za 34.928 KM manje od neto knjigovodstvene vrijednosti. Generalno tajništvo je u 2013. godini nabavilo tri službena vozila nabavne vrijednosti u iznosu od 432.078 KM. **Smatramo kako izdvajanje značajnih finansijskih sredstava u uvjetima i okruženju u kojem posluje Generalno tajništvo, nije primjereno općoj ekonomskoj i privrednoj situaciji u kojoj se nalazi Bosna i Hercegovina.**

Provedenom revizijom izdataka koji se odnose na korištenje službenih vozila, u pojedinim slučajevima uočeno je kako se nalozi za vozila ne popunjavaju u potpunosti, ne upisuje se relacija i prijeđena kilometraža za sve dane u mjesecu, nalozi za vozila nemaju potpis osobe koja upravlja vozilom, te je uočeno kako se kao loko vožnja evidentira značajna kilometraža (preko 100 km). Također, pojedini nalozi za korisnika vozila nisu usklađeni sa putnim nalogima te iste osobe. **Preporučeno je Generalnom tajništvu da uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola u pogledu dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila.**

**Ugovori o djelu (74.401 KM):** U tijeku godine angažirano je devet osoba, od čega su tri osobe bile angažirane tijekom čitave godine. Uvidom u zaključene ugovore uočeno je kako je sedam osoba angažirano za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta.

Za potrebe rada Ureda predsjedavajućeg angažirano je pet osoba, od čega četiri za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta. Ukupna isplaćena naknada za njihov angažman iznosi 55.017 KM. Za potrebe rada Generalnog tajništva, od ukupno angažirane četiri osobe za koje je isplaćena naknada od 18.191 KM, tri su obavljale poslove definirane sistematizacijom radnih mjesta. Angažman je trajao od dva do pet mjeseci. Na kraju, samo dva angažmana su izvršena za obavljanje poslova koji nisu definirani sistematizacijom radnih mjesta. **Preporučeno je da, uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada institucije, se preispita angažiranje lica na poslovima koji su predviđeni postojećom sistematizacijom, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da se riješe u okviru važećih regulativa.**

➤ **Institut za mjeriteljstvo BiH**

**Javne nabave:** Nedosljednosti i nedostatak elemenata za potpuno osiguranje pravične konkurencije utvrdili smo kod **nabave vozila**. Nabava je izvršena putem konkurentskog zahtjeva koji je upućen na četiri adrese, ponuđačima iste vrste vozila. Dostavljene su tri ponude za istu vrstu vozila (Citroen), na osnovu čega se može zaključiti da postoji mogućnost preferiranja određene vrste vozila.

**Institutu je preporučeno da poduzme sve mjere za osiguranje pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima prilikom provođenja nabavi.**

Prilikom nabavi u otvorenim postupcima, kod kojih je kriterij ekonomski najpovoljnija ponuda, utvrđeni su potkriteriji za koje se ne može utvrditi opravdanost njihovog navođenja (rok plaćanja, posebne pogodnosti-servis u Sarajevu), nisu precizno definirani (kvaliteta) ili su na određeni način navedeni kroz opšte zahtjeve (zahtjev da ovlašteni servis ima lokaciju u Sarajevu, a u opštim zahtjevima navedeno da ponuđač mora imati servis u BiH). Neki od postupaka u kojima smo utvrdili nedosljednosti u utvrđivanju kriterija pokrenuti su u 2012. godini, prije dostavljanja izvješća sa preporukama za preciznije definiranje pojedinih kriterija. **Iako navedeni kriteriji nisu uticali na konačan izbor dobavljača, sugerirali smo da se preciznije definiraju pojedini kriteriji i razmotri opravdanost utvrđivanja kriterija kao što je rok plaćanja.**

➤ **Institut za intelektualno vlasništvo BiH**

**Putni troškovi (98.075 KM):** Na putne troškove u zemlji odnosi se 36.527 KM, a na troškove putovanja u inozemstvu 61.548 KM. Uvidom u naloge za službena putovanja može se zaključiti da se uposlenici upućuju na usavršavanja i edukaciju značajnim dijelom u inozemstvo (Hrvatska) gdje se kao prijevozno sredstvo koriste privatna vozila. Konstatirano je da ima slučajeva da se na isti događaj (seminar) upućuje više lica i da isti ne putuju istim prijevoznim sredstvima kao i da se priloženi pozivi za službena putovanja, odnosno period trajanja događaja (seminara), ne podudara sa trajanjem službenih putovanja. **Institutu je preporučeno da poduzme potrebne mjere u cilju otklanjanja uočenih nedostataka vezano za realizaciju izdataka za službena putovanja. Osim toga potrebno je pokrenuti inicijativu prema nadležnim institucijama u cilju osiguranja dodatnog vozila za Institut kroz preraspodjelu vozila na razini institucija BiH.**

➤ **Institut za akreditiranje BiH**

**Prihodi:** Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na dan 31.12.2013.g. iznose od 123.285 KM i iskazani su kao kratkoročna potraživanja u glavnoj knjizi Instituta.





**S obzirom na značajan iznos nenaplaćenih prihoda, preporučamo Institutu da sačini analizu istih i poduzme aktivnosti u cilju naplate potraživanja.**

➤ **Institut za standardizaciju BiH**

**Javne nabave:** Za nabavu goriva i avio karata Institut je proveo postupak konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sa dodatnom objavom. Revizijom je utvrđeno da su za obje nabave, upućena samo dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda. **Prilikom provođenja konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ugovorni organ je dužan uputiti konkurentski zahtjev za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuđača.**

Za nabavu hardware-a i razvoja i implementacije software-a za informacijsku i notifikacijsku točku i povezivanje kontakt točaka provedena je procedura otvorenog postupka (ugovorena vrijednost 299.399 KM). U tenderskoj dokumentaciji tražena je licenca za Windows Server Datecenter 2012 za 2 CPU iako je isti neophodno nabavljati posredstvom Ministarstva komunikacija i prometa BiH kroz navedeni ESA ugovor. **Mišljenja smo da je prilikom nabave Microsoft licenci potrebno iste nabavljati kroz ESA ugovor koji je sklopljen sa Microsoftom i kojim je moguće ostvariti najpovoljnije cijene. Također, potrebno je razmotriti mogućnost korištenja antivirusnog sustava kroz spomenuti ugovor.**

➤ **Institut za nestale osobe BiH**

Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora nalaze se u tehničkom mandatu. *Nadležnim institucijama je preporučeno da riješe pitanje statusa i reorganizacije Instituta, imajući u vidu da je istekao mandat svim članovima organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu.*

Korištenje sredstava za ekshumacije regulirano je Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identificiranje, koji definira da su tužiteljstva dužna dostavljati mjesečna izvješća i godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstva. Navedeni Pravilnik ne definira odgovarajući način kontrole namjenskog korištenja doznačenih sredstava, jer na osnovu mjesečnih i godišnjih izvješća nije moguće potvrditi namjensko korištenje. Utvrdili smo da tužiteljstva dostavljaju Institutu izvješća o utrošenim sredstvima te u pojedinim slučajevima i pravdajuću dokumentaciju. Uvidom u dokumentaciju koja se dostavlja uz izvješća o utrošku sredstava, uočili smo da u pojedinim slučajevima nije dostavljena cjelokupna i dostatna dokumentacija, koja potvrđuje ta izvješća. **Ponovo je preporučeno da, s obzirom da se značajan iznos proračunskih sredstava izdvaja za ove troškove, detaljno analizira ovaj proces, utvrde problemi i rizici koji se mogu javiti, te zajedno sa nadležnim tužiteljstvima poduzmu aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola vezano za**

***kontrolu i nadzor namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima.***

**Javne nabave:** Revizijom provedenih postupaka, utvrđeno je da u većini slučajeva nije izabran odgovarajući postupak nabave te da je Institut provodio proceduru otvorenog postupka za vrijednosti nabava za koje je moguće provesti postupak konkurentskog zahtjeva (održavanje računarske opreme u vrijednosti od 6.000 KM, osiguranje vozila u vrijednosti od 13.267 KM, nabava uredskog materijala 18.673 KM, servisiranje motornih vozila 33.000 KM). Gotovo za sve postupke utvrđena je neusuglašenost planirane i procijenjene vrijednosti nabave te neusuglašenost sa raspoloživim sredstvima. Uočeni su nedostaci tenderskih dokumentacija vezano za sastavljanje specifikacije ponuda te nedostaci u samom provođenju procedura koji se odnose na slanje obavijesti o najuspješnijem ponuđaču, osiguranje konkurencije za predmetni postupak te slanje obavještenja o dodjeli ugovora. ***Neophodno je izvršiti detaljnu analizu kompletnog procesa javnih nabava i poduzeti konkretne aktivnosti koje će doprinijeti uspostavljanju sustavno organiziranog procesa javnih nabava od samog planiranja do adekvatnog sustava praćenja realizacije ugovora.***

➤ **Jedinice za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH**

**Javne nabave:** U veljači 2013. godine pokrenuta procedura međunarodnog otvorenog postupka prema smjernicama CEB za nabavu radova za izgradnju Državnog zatvora, Naklo, BiH (planirane vrijednosti 28.000.000 EUR bez PDV). Postupak je poništen u listopadu 2013. godine iz razloga prekoračenja proračuna nabave. Isti je ponovno pokrenut krajem 2013. godine (planirane vrijednosti 28.000.000 EUR + 17% PDV) prema proceduri međunarodnog otvorenog postupka prema smjernicama CEB, ali je poništen bez izbora ponuđača jer su sve prispjele ponude bile iznad planiranog iznosa nabave.

U listopadu 2012. godine pokrenuta je procedura ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom za nabavu usluga nadzora nad građevinskim radovima izgradnje Državnog zatvora, Naklo, BiH (planirane vrijednosti 600.000 EUR). Postupak je poništen u travnju 2013. godine iz razloga što Izvješće članova povjerenstva nije bio jednoglasno usvojeno, a izdvojeno mišljenje jednog člana povjerenstva je prihvaćeno od strane Upravnog odbora te je odlučeno da se raspiše novi tender sa pretkvalifikacijskim postupkom prema Smjernicama CEB-a. Novi postupak je pokrenut u travnju 2013. godine, a ugovor zaključen u prosincu iste godine.



Napominjemo da je Jedinica u obvezi da u pojedinim fazama provođenja procedura javnih nabavi osigura suglasnost Upravnog odbora i suglasnost ('no objection') CEB-a.

Ovom prilikom dajemo osvrt na način funkcioniranja sustava javnih nabavi u korelaciji između Jedinice i Upravnog odbora s obzirom da nejasno podijeljeni zadaci i odgovornosti proizvode situacije koje za rezultat imaju neefikasno provođenje osnovnog zadatka Jedinice (realizacija izgradnje Zavoda). Naime, prema važećim propisima Jedinica ima svojstvo ugovornog organa u smislu odredaba Zakona o javnim nabavama, ali je u isto vrijeme i Upravni odbor Jedinice nadležan za sprovođenje procedura javnih nabavi. U tekućoj godini, Upravni odbor Jedinice je imenovao povjerenstva za javne nabave i odlučivao o visini naknada za članove povjerenstva koji su uposlenici institucija BiH.

Upravni odbor je održao devet sjednica u 2013. godini Nadzorni odbor koji je nadležan za kontrolu finansijskih poslova Jedinice održao je jednu sjednicu u 2013. godini. Naknade za rad članova Upravnog odbora i Nadzornog odbora isplaćuje Ministarstvo pravde BiH. Sve zajedno predstavlja potencijalni rizik za ekonomično i racionalno trošenje javnih sredstava. ***Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekta ukazujemo na potrebu suštinske analize u cilju poduzimanja svih aktivnosti na eliminiranju uzroka neefikasnosti projekta.***

#### ➤ **Komisija za koncesije BiH**

**Sustav internih kontrola:** Komisija broji sedam članova, od čega je za šest članova istekao mandat (nekima još u 2010. godini), a dva člana su ostvarila uvjete za mirovinu. Mandat je istekao Predsjedavajućem, zamjeniku predsjedavajućeg i za četiri člana Komisije, a imenovanje novih ili reimenovanje postojećih članova Komisije još nije okončano. U lipnju 2013. godine Vijeće ministara BiH imenovalo je Komisiju za raspisivanje konkursa i provođenje procedure konkursa za izbor šest članova Komisije. Prema prezentiranim informacijama i dokumentima, provedena je konkursna procedura te sastavljena rang lista najuspješnijih kandidata u listopadu 2013. godine, ali dalje aktivnosti na imenovanju nisu okončane.

#### ➤ **Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH**

Članovi Povjerenstva od 28.03.2012.g. nalaze se u tehničkom mandatu jer Predsjedništvo BiH nije donijelo odluku o razrješenju, odnosno imenovanju novih članova. Također, 07.11.2012.g. istekao je desetogodišnji mandat izvršnog funkcionera. ***Povjerenstvu je preporučeno da urgira kod nadležnih institucija (Predsjedništvo BiH, Vijeće ministara BiH), u cilju ubrzanja aktivnosti vezano za imenovanje članova Povjerenstva kao i donošenja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.***

**Ugovori o djelu (100.765 KM):** veći su u odnosu na prethodnu godinu za 11.810 KM ili 13% (vanjski suradnici za potrebe projekata plaćeni su iz sredstava projekata). Povjerenstvo je angažiralo značajan broj vanjskih suradnika koji se već duže vrijeme angažiraju po ovom osnovu, bez posebnih procedura angažiranja. *Smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor. Preporučeno je Povjerenstvu da prilikom angažiranja vanjskih suradnika vodi računa o racionalnom raspolaganju javnim sredstvima.*

➤ **Ministarstvo financija i trezora BiH**

**Efikasnost procesa javnih nabavi:** Kao posljedica nepravovremenog planiranja potreba i odsustva planskog pristupa nabavama, konstatirali smo da su neke od nabavi provedene kroz više postupaka, npr. za nabavu motornih vozila provedena su tri odvojena otvorena postupka (pokrenuta u siječnju, travnju i rujnu), iako je planirana nadogradnja ISFU sustava i proveden otvoreni postupak izvršena je nabava modula za blagajničko poslovanje putem konkurentskog zahtjeva, nabava licenci za posebne sustave i sl.

Uvidom u žalbe ponuđača i rješenja Ureda za razmatranje žalbi stiče se utisak da se nedovoljno pažljivo ocjenjuju postavljeni kvalifikacioni kriteriji što dovodi do nejednakog tretmana učesnika u postupku, a što u konačnici može utjecati na eliminaciju povoljnijih dobavljača, te na nepotrebno ponavljanje postupaka (pri provođenju procedure izbora dobavljača za laptop računare sa monitorom i naponske baze za računare ugovorni organ je uvažio prigovor jednog od ponuđača koji se odnosio se na nekvalificiranost prvorangiranog ponuđača u smislu nesuglasnosti ponude sa tehničkim zahtjevom iz tenderske dokumentacije; pri provođenju postupka za nabavu Usluga nadogradnje (Upgrade) Informacijskog sustava financijskog upravljanja (ISFU) ugovorni organ je nakon ponovnog uvida u tendersku dokumentaciju i dostavljenu ponudu konstatirao da ponuđač koji je podnio prigovor ispunjava uvjete predviđene tenderskom dokumentacijom, a koji su se odnosili na zahtjev da ponuđač treba da upošljava najmanje dva konsultanta-specijalista na realizaciji ugovora; u postupku nabave softvera za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH – nadogradnja ISFU sustava ugovorni organ je propustio da razmotri prigovor jednog od ponuđača dok je u istom postupku Ured za žalbe razmatrajući jednu od žalbi ocijenio da je ugovorni organ u svojim zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji, pojašnjenjima tenderske dokumentacije kao i odgovorom na prigovor, postupio neprihvatljivo i ispoljio kontradiktornosti koje mogu dovesti do nepravilne i nepotpune ocjene sadržaja ponude po predmetnom pitanju i sl.



**Realizacija ugovora o nabavama:** Za implementaciju i održavanje Softvera za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH – nadogradnja ISFU sustava Ministarstvo je 05.04.2013.g. zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.185.559 KM. Ugovor traje 24 mjeseca i sastoji se od tri dijela.

Zbog dodatnih zahtjeva Ministarstva obrane i oružanih snaga 09.12.2013.g. je zaključen Aneks ugovora, kojim je definirana sigurnosna provjera ponuđača. U procesu implementacije došlo je do neusuglašenosti zahtjeva i smjernica šta zaista treba dobavljač da implementira po ovom ugovoru tako da nije završena ni testna faza koja je prema ugovoru trebala biti okončana krajem 2013. godine. Mišljenja smo da je dokument oko usuglašavanja poslovnih zahtjeva i funkcionalnosti koje su predmet ugovora trebalo znatno ranije kreirati i usvojiti te tako omogućiti pravovremeno izvršavanje ugovora.

Za nadogradnju ISFU sustava Ministarstvo je 01.08.2013.g. zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 579.150 KM sa PDV-om. Ugovor traje 15 mjeseci počevši od dana potpisivanja ugovora, i to 9 mjeseci za projekat implementacija nadogradnje ISFU i 6 mjeseci za post produkcionu potporu za nadogradnju ISFU. Međutim, evidentno je kašnjenje u implementaciji i ovog Projekta. ***Ministarstvu je skrenuta pozornost na potrebu unapređenja procesa upravljanja i koordinacije projektima te pravovremenog poduzimanja aktivnosti i mjera da se isti implementiraju u skladu sa planiranom dinamikom.***

Planom za provođenje postupka nabave Usluga potpore održavanju ISFU su predviđeni iznosi nabave u periodu od 3 godine i to 120.000 KM, 130.000 KM i 140.000 KM i definiran kriterij za dodjelu ugovora - najniža prosječna cijena usluge (jedinična cijena inženjer sata). Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatirali smo da je u Okvirnom sporazumu i Ugovoru za 2013. godinu navedena kao vrijednost jedinična cijena odnosno prosječna cijena iz ponude izabranog dobavljača, a nigdje se ne navodi podatak o obimu ili ukupnoj vrijednosti Okvirnog sporazuma niti Ugovora. Nadalje, uočeno je da se fakturiranje izvršenih usluga vrši po pojedinačnim cijenama (tri pojedinačne cijene činile su osnovu za iskazivanje prosječne cijene) iz ponude, a ne po prosječnoj cijeni na temelju koje je dodijeljen ugovor o vršenju predmetnih usluga. ***Neophodno je da Ministarstvo uspostavi efikasniji sustav javnih nabavi u svim segmentima od planiranja javnih nabavi, provođenja, izbora dobavljača i praćenja realizacije ugovora u cilju namjenskog i racionalnog trošenja proračunskih sredstava.***

➤ **Ministarstvo pravde BiH**

**Javne nabave:** Sustav javnih nabavi još uvijek nije zadovoljavajući u pogledu planiranja potreba te provođenja procedura za naknadno planirane nabave.

Ministarstvo je donijelo plan nabavi u veljači 2013. godine i isti je izmijenjen nakon promjene namjenske strukture kapitalnih izdataka i prestrukturiranja sredstava krajem listopada 2013. godine. Dio planiranih nabavi nakon prestrukturiranja nije okončan do kraja godine.

Zbog nedovoljnog broja tehnički prihvatljivih ponuda jedan broj postupaka je poništen, a izbor dobavljača je okončan do kraja godine u jednom ili više ponovljenih postupaka (nabava goriva, avio karata, servisiranje vozila), dok su neki od postupaka okončani u 2014. godini (nabava uredskog materijala).

***Preporučeno je da se izvrši analiza radi eliminiranja razloga za ponavljanje postupaka.***

Nedostatak elemenata za potpuno osiguranje pravične konkurencije utvrdili smo kod **nabave vozila**. Nabava je provedena putem otvorenog postupka u kome je predmet nabave podijeljen na tri lota: nabava 4 specijalnih vozila (Lot 1), nabava putničkog motornog vozila više klase (Lot 2) i nabava putničkog vozila srednje klase (Lot 3). Jedan ponuđač je dostavio prigovor na sadržaj tenderske dokumentacije i tehničke karakteristike kojim se za svaki lot favorizira vozilo i ponuđač, a isti je je odbačen zbog neblagovremenosti. U dostavljenim ponudama za Lot 1 sva tri ponuđača su ovlašteni trgovci proizvođača VW vozila, a ponuđena vozila imaju iste karakteristike (VW kombi i Caddy). Slična situacija je i sa ponudama za Lot 2, za koji su dostavljene ponude tri ponuđača za vozilo Audi 6. ***Ministarstvu je preporučeno da poduzme sve mjere kako bi se u postupcima nabavi osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.***

#### ➤ **Ministarstvo sigurnosti BiH**

U Izvješću o reviziji skrenuta je pozornost na nedostatke sustava javnih nabavi u dijelu planiranja i realizacije zaključenih ugovora. Revizijom je konstatirano kako za pojedine ugovore o nabavama (uredski materijal, kompjuterski materijal, lijekovi) Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući sustav praćenja realizacije. Također, nabave roba i usluga nisu u svim slučajevima vršene u skladu sa ugovorenom specifikacijom i cijenama. ***Potrebno unaprijediti sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora, a nabave roba i usluga vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima.***

Također, konstatirano je kako je Ministarstvo prekoračilo vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma za uredski materijal, kompjuterski materijal i avio karte. Na osnovu okvirnog sporazuma za kompjuterski materijal u vrijednosti od 34.636 KM, Ministarstvo je izvršilo nabave u iznosu od 78.060 KM (43.424 KM više od vrijednosti zaključenog okvirnog sporazuma). Vrijednost okvirnog sporazuma za uredski materijal u iznosu od 70.750 KM, prekoračena je za 6.193 KM, a ukupna vrijednost okvirnog sporazuma za avio karte za 31.834 KM. ***Preporučeno je***



**Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju javnih nabavi i pravovremenom pokretanju procedura.**

➤ **Ministarstvo civilnih poslova BiH**

**Službena vozila (137.152):** Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo sa 20 vozila (ured ministra 5 vozila, ured zamjenika ministra 1 vozilo, ured tajnika Ministarstva 2 vozila, dok su ostala vozila raspoređena po sektorima). Ministar, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva te pomoćnik ministra za državljanstvo i putne isprave shodno internim odlukama imaju na raspolaganju vozila 24 sata. Kontrolom naloga za službena vozila ponovo je konstatirano da odredbe internog pravilnika koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja i dalje nisu dosljedno poštovane za pojedina vozila (u uredu ministra) jer se upisuje samo početna i krajnja kilometraža za određeni mjesec. Na ovaj način ne možemo se uvjeriti u namjensko i racionalno korištenje službenih vozila.

Prema internoj evidenciji šteta na vozilima Ministarstva u 2013. godini zabilježene su tri štete u ukupnom iznosu 18.294 KM (uglavnom vozila u uredu ministra) koje je najvećim dijelom snosila osiguravajuća kuća kod koje su vozila kasko osigurana. Najveći iznos štete (16.644 KM) se odnosio na vozilo Audi A6 koje je naknadno prodano putem licitacije u vrijednosti 16.825 KM (knjigovodstvena vrijednost vozila iznosila je 14.255 KM, a vrijednost procijenjena od strane sudskog vještaka 16.458 KM). Uočeno je, također, da su ukupni izdaci za održavanje i servisiranje ovog vozila iznosili 11.390 KM.

Nakon sanacije štete na vozilu izvršena je prodaja ovog vozila i još sedam vozila (putem javne licitacije) te je zahtijevana nabava novog vozila za ministra (iako ured ministra raspolaže sa pet vozila, od čega su tri za potrebe ministra) i dva vozila za potrebe organizacionih jedinica. Dodatna sredstva su osigurana restrukturiranjem sa pozicije ugovorenih usluga- naknade za Vijeće za sport, s obzirom da je došlo do kašnjenja postupka imenovanja novog saziva Vijeća za sport. ***Ponovo je istaknuto da je Ministarstvo dužno osigurati racionalnu i namjensku uporabu vozila te dokumentaciju kojom se to potvrđuje, odnosno dosljednu primjenu internih akata u svim slučajevima, bez izuzetka. Također je preporučeno da se ne koriste odobrena sredstva za rad povjerenstava i tijela u okviru Ministarstva u druge namjene, a naročito u namjene koje nisu prioritetne.***

**Tekući grantovi (4.300.200 KM):** Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, donijelo pojedinačne Odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve navedene grantove. Na osnovu utvrđenih kriterija i javnog konkursa, povjerenstva Ministarstva su sačinila prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne Odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH u prosincu 2013. godine. Na osnovu provedene revizije pojedinih grantova

konstatirano je da do momenta obavljanja završne revizije Ministarstvu nisu dostavljena izvješća o utrošku sredstava od svih korisnika. Uvidom u financijska izvješća i dostavljenu dokumentaciju sustavom uzorka pojedinih subjekata ustanovljeno je da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom su pravdana utrošena sredstva nije zadovoljavajuća. Ministarstvo je u skladu sa preporukama revizije u tijeku 2013. godine izvršilo praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova za 2012. godinu te je za korisnike koji su dostavili izvješća konstatirano da su sredstva utrošili namjenski, iako je uvidom u financijska izvješća i dostavljenu dokumentaciju ustanovljeno da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom su pravdana utrošena sredstva nije zadovoljavajuća (nota računi glase na značajne iznose čak i do 10.000 KM). Osim sankcije da subjektima koji nisu dostavili izvješća ne mogu biti dodijeljena grant sredstva naredne tri godine, nismo upoznati da su poduzete ikakve druge mjere koje su propisane Odlukom Vijeća ministara BiH o kriterija za raspored sredstava. ***Ministarstvu je preporučeno da nastavi sa aktivnostima na daljem unapređenju ovog procesa u dijelu definiranja preciznijih naputaka za sačinjavanje izvješća o utrošku sredstava i dostavu dokumentacije o utrošku te uspostavljanju kvalitetne i efikasne kontrole i nadzora nad trošenjem sredstava od strane korisnika granta, kao i da se ovom procesu posveti posebna pozornost kada se uspostavi funkcija interne revizije. Također je preporučeno da se izvješće o provedenoj kontroli dostavi Vijeću ministara BiH te da se razmotriti mogućnost da se od korisnika većih iznosa grant sredstava eventualno zahtjeva dostavljanje izvješća neovisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava, kao i da se u suradnji sa nadležnim institucijama pokrenu aktivnosti na unapređenju zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulirala ova oblast.***

➤ **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH**

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** Ministarstvo još uvijek nije donijelo Strateški plan razvoja kao programski dokument koji bi bio pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva i preduvjet povećanja efikasnosti u radu Ministarstva. ***Ponovno preporučamo Ministarstvu da poduzme aktivnosti na donošenju kvalitetnog programskog dokumenta iz područja strateškog planiranja.***

**Javne nabave:** Ministarstvo je sačinilo plan javnih nabavi za tekuću godinu. Planirana vrijednost nabavi ukupno je iznosila 314.370 KM. Ministarstvo je u tijeku godine provelo 15 postupaka javnih nabavi. Vrijednosno najznačajniji postupci javnih nabavi odnosili su se na nabavu avio karata (140.000 KM), uredskog materijala (60.529 KM) i goriva (50.529 KM).

Analizom provedenog konkurentskog postupka (bez dodatne objave obavještenja) za **nabave i zamjene auto – guma**, konstatirano je kako je



zahtjev za dostavljanjem ponuda upućen na tri adrese iste firme. Jedan zahtjev upućen je na adresu sjedište firme u Mostaru, a druga dva zahtjeva, filijalama te iste firme u Tuzli i Sarajevu. Sačinjeni obrazac za iskazivanje cijena nije adekvatan, jer je ostavljena mogućnost iskazivanja dvije cijene za jedan artikl (za dvije robne marke auto guma), a čime nisu stvoreni uvjeti za realnu ocjenu najpovoljnije ponude. **Ministarstvu je preporučeno da u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH, u cilju transparentnosti, zahtjev za dostavljanje ponuda upućuje na adrese različitih ponuđača i uz dodatnu objavu obavještenja u službenom glasilu. U obrascu za iskazivanje cijena obratiti pozornost na precizno definiranje, količine, cijene i tipa gume koja se nabavlja.**

Ministarstvo je po provedenom konkurentskom postupku uz dodatnu objavu obavještenja izvršilo izbor dobavljača za **nabavu goriva**. Zaključenim ugovorom je ugovoren popust od 1% na ugovorenu cijenu. Međutim, uvidom u ispostavljene fakture utvrđeno je kako isti nije iskazan na fakturama. **Preporučeno je da se pri realizaciji ugovora uspostavi sustav praćenja ugovorenih cijena, te da se poduzmu aktivnosti na realizaciji ugovorenog popusta.**

Uvidom u dokumentaciju uočeno je kako se na dostavljenim ponudama ne upisuje sat prijema pošiljke na protokol, a što je neophodno s obzirom kako je tenderskom dokumentacijom preciziran datum i sat otvaranja ponuda.

#### ➤ Odbor državne službe za žalbe

**Ugovori o djelu (28.656 KM):** Tijekom godine kontinuirano su angažirana dva vanjska suradnika i to jedan za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova, a drugi za obavljanje pravnih poslova. **Neophodno je bez odlaganja poduzeti sve aktivnosti za stvaranje uvjeta za dosljednu primjenu odredaba Odluke o osnivanju Odbora u suradnji sa Generalnim tajništvom Vijeća ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH, te preispitati mogućnost preraspodjele nekih aktivnosti iz djelokruga materijalno-financijskih poslova na redovno uposlene a sve u cilju osiguranja namjenskog i racionalnog trošenja proračunskih sredstava.**

**Neophodno je iznalaženje odgovarajućeg rješenja za kontinuirani angažman po osnovu ugovora o djelu za pravne poslove vodeći računa o obimu redovnih aktivnosti Odbora i racionalnom trošenju proračunskih sredstava. Višegodišnje ponavljanja obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način s obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način angažiranja osoblja što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.**



➤ **Parlamentarna skupština BiH**

**Naknada troškova prijevoza za posjetu porodici- korištenje vlastitog vozila (177.833 KM):** U skladu sa novom odlukom Vijeća ministara BiH kojom je definirano da je uvjet za ostvarivanje prava na naknadu za odvojen život za poslanike i delegate da žive i rade van mjesta prebivališta njihove porodice koje je udaljeno više od 80 km (ranije 50 km), broj korisnika ovog prava je smanjen na 20 poslanika i delegata. Obračun naknade za korištenje vlastitog vozila vrši se kao i prethodnih godina, množenjem kilometraže od mjesta rada do mjesta prebivališta i nazad sa procentom od 20% od cijene litre benzina i koeficijentom 4. Međutim, jedan broj poslanika i delegata ostvaruje naknadu za prijevoz za dolazak na posao u visini prijevozne karte koja je utvrđena za relaciju prema mjestu prebivališta. ***Ponovo je preporučeno da se preispita način obračuna ove naknade sa stanovišta opravdanosti i racionalizacije.***

**Naknade za rad u povjerenstvu (135.813 KM):** Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata utvrđeno je da poslaniku, odnosno delegatu pripada naknada po osnovu rada povjerenstva, radne grupe, ekspertnog tima i slično, ukoliko je radio van sjedišta Parlamentarne skupštine i ukoliko rad nije u okvirima redovnog obavljanja poslova i zadataka. Isplaćene naknade se uglavnom odnose na rad u povjerenstvima za izbor članova određenih tijela, istražnim povjerenstvima i povjerenstvu za izmjenu internih akata. Mjesečna naknada se utvrđuje množenjem koeficijenta 1 sa osnovicom za obračun plate (475,69 KM). Naknade su isplaćivane mjesečno od trenutka donošenja rješenja o utvrđivanju prava na naknadu do podnošenja izvješća o radu povjerenstva. U pojedinim slučajevima nakon provedenog postupka imenovanja članova određenih tijela pokrenut je upravni spor od strane učesnika u proceduri zbog nezakonitog provođenja procedure izbora i imenovanja članova tog tijela. ***Ponovo je preporučeno da se preispita opravdanost isplate naknade za rad u povjerenstvima na mjesečnom nivou te ista uskladi sa mjerljivim rezultatima rada. Također je preporučeno da se preispita opravdanost plaćanja povjerenstava za izbor članova određenih tijela, za izmjene internih akata Parlamentarne skupštine i slično jer se iste ne bi trebale smatrati kao ad hoc već redovnim poslovima Parlamentarne skupštine. Upitna je i opravdanost isplate mjesečne naknade bez definiranja rokova u kojima se procedura treba završiti.***

**Naknade skupštinskim zastupnicima-paušal (488.061 KM):** Naknada za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti je isplaćena svim poslanicima i delegatima bez obzira na radnopravni status u iznosu 714 KM mjesečno, a za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti. Internim aktima Parlamentarne skupštine još uvijek nije precizno definirano šta se podrazumijeva pod obavljanjem poslaničke i delegatske dužnosti, kada se ostvaruje i kako se dokumentira obavljanje dužnosti te je naknada u punom iznosu isplaćena za



cijelu godinu. ***Ponovo je istaknuta potreba preciznijeg definiranja suštine i namjene ove vrste naknade kao i prava na ostvarivanje naknade. Ovu naknadu bi trebali imati samo poslanici i delegati koji nisu u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini.***

**Izdaci za uporabu vozila (188.256 KM):** Parlamentarna skupština raspolaže sa 15 vozila od kojih je 6 na stalnom korištenju kod članova kolegija, dok se ostala vozila koriste u skladu sa potrebama posla. Ponovo je uočeno da pojedini putni nalozi nisu u potpunosti ispunjeni pa se ne može ustanoviti da li su vozila korištena isključivo za potrebe posla, da se vozila koriste u mjestu prebivališta korisnika vozila, da se u nalogima navode neprimjereno visoki iznosi loko vožnje i preko 100 km u jednom danu, a uočeno je i korištenje vozila za vrijeme godišnjeg odmora. ***Ponovo je istaknuta potreba uspostave efikasnog sustava internih kontrola u dijelu uporabe vozila, te dosljednog poštivanja donesenih internih akata uz namjensko i transparentno korištenje sredstava za ove namjene.***

**Usluge reprezentacije (125.462 KM):** Pravo na internu reprezentaciju do 500 KM mjesečno imaju predsjedavajući i zamjenici domova po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti Parlamentarne skupštine, predsjedavajući povjerenstava oba doma po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti povjerenstva, tajnici oba doma i Zajedničke službe te parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno do 200 KM. Članovi kolegija, predsjedavajući povjerenstava oba doma, članovi Kolegija Tajništva i parlamentarni vojni povjerenik imaju pravo i na eksternu reprezentaciju. Ponovo smo konstatali da su na teret reprezentacije evidentirane ugostiteljske usluge po računima Službe za zajedničke poslove institucija BiH na kojima su kao potrošeni artikli navedeni hrana, piće i voće, bez bilo kakvih obrazloženja i koji se ne mogu dovesti u vezu sa obavljanjem redovnih aktivnosti. Kod pravdanja troškova eksterne reprezentacije računi i dalje nisu potkrijepljeni popratnom dokumentacijom o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu po kom je nastao trošak, zbog čega se ne može potvrditi namjensko korištenje sredstava. ***Ponovo je preporučeno da se osigura adekvatno dokumentiranje da su sredstva za ove namjene korištena namjenski i transparentno.***

**Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina (96.686 KM- neto), naknade članovima Neovisnog odbora (137.088 KM), Odbora za žalbe građana u iznosu (107.712 KM) i naknade članovima Neovisnog povjerenstva za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava lica nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao u kaznenom postupku Sud BiH ( 78.336 KM-neto).** Naknade su knjižene u okviru ugovora o djelu i još uvijek su utvrđene na različit način i u različitim iznosima te se isplaćuju svaki mjesec bez obzira na broj održanih sjednica i rezultate rada. ***Ponovo je preporučeno da se***



***preispitaju odluke o načinu obračuna i visini naknada navedenim tijelima te da se usklade sa mjerljivim rezultatima rada.***

**Sredstva za rad klubova (945.998 KM)** U skladu sa Zakonom o financiranju političkih partija, kojim je propisano da se u Proračunu institucija BiH osiguravaju sredstva za financiranje političkih partija, odnosno koalicija političkih partija i neovisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine je 30.5.2013.g. donijelo Odluku o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH kojom je definiralo način raspodjele sredstava te u koje namjene sredstva mogu biti potrošena. Člankom 4. navedene Odluke propisano je da će procedure i neophodnu dokumentaciju za plaćanje troškova koji su odobreni odlukom propisati Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove, što ista nije učinila. Sredstva za rad klubova realizirana su u iznosu 945.998 KM od čega je na račune stranaka po osnovu odluka predsjedavajućih klubova preneseno 571.590 KM, a ostatak se odnosi na sljedeće rashode: putne troškove, mobilne telefone, nabavu materijala, usluge reprezentacije, ugovore o djelu, naknade poslanicima i delegatima u izbornoj bazi i izdatke za informiranje. Iako je donesena nova Odluka o načinu financiranja klubova, nema promjena u načinu trošenja i pravljanja sredstava klubova u odnosu na prethodnu godinu u smislu dokumentiranja namjenske potrošnje sredstava ***Preporučeno je da se donesu jasne procedure u pogledu neophodne dokumentacije i načina pravljanja izdataka koji se realiziraju na teret sredstava klubova te osigura namjensko korištenje ovih sredstava.***

#### ➤ **Predsjedništvo BiH**

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Predsjedništvo je u 2013. godini donijelo novi Poslovnik o radu i novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva. Novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Tajništva (bez ureda članova Predsjedništva) predviđa 80 uposlenih što je za 18 uposlenih više u odnosu na raniju sistematizaciju. Povećan je i broj organizacionih jedinica, a time i broj rukovoditelja. Nismo se uvjerali u opravdanost i potrebu za uspostavljanjem pojedinih odjela i broja sistematiziranih radnih mjesta u istim. Umjesto ranijih funkcija tajnika za normative poslove i tajnika za organizacione i finansijske poslove definirana je funkcija zamjenika generalnog tajnika koji se u smislu zakona o plaćama tretiraju kao tajnici s posebnim zadatkom te im je utvrđen platni razred koji nije definiran Zakonom o plaćama i naknadama za instituciju Predsjedništva. ***Smatramo da je trebalo pokrenuti izmjene Zakona o plaćama i naknadama kako bi obračun plaća za sve kategorije uposlenih i imenovanih lica u Predsjedništvu bio usklađen sa ovim Zakonom.***



Početak listopada je imenovano novo rukovodstvo Tajništva. Za generalnog tajnika i zamjenike generalnog tajnika na osnovu konkursne procedure imenovani su bivši savjetnici članova Predsjedništva dok je prethodni generalni tajnik postavljen na novoosnovano radno mjesto, a preostala dva tajnika postavljeni su za rukovoditelje odjela. Internim oglasom unaprijeđeno je osam državnih službenika, a osam osoba koje su ranije bile angažirane po osnovu ugovora o djelu su krajem godine uposlene na određeno vrijeme u Tajništvo do okončanja konkursne procedure koja je pokrenuta početkom 2014. godine, a jedna osoba u ured člana Predsjedništva. Tajništvo u 2013. godini nije vršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika, nagrađivanje je vršeno putem stimulacija za dodatne poslove. ***Preporučeno je rukovodstvu da više pozornosti posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima, usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koje trebaju biti u vezi za strateškim ciljevima institucije.***

**Mobilni telefoni (87.234 KM):** Ukupno 62 osobe su ostvarivale pravo na troškove mobilnih telefona. Članovima Predsjedništva nije definirano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona. Također, časnici za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, dok uposleni u uredima u Hagu imaju pravo korištenja uz ograničenje. I u 2013. godini je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona pojedinim licima iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka, bez uvjeravanja i kontrole namjenskog trošenja javnih sredstava, a pojedinim osobama su priznata prekoračenja iako su ista nastala i za vrijeme godišnjih odmora. Krajem godine je izvršena promjena strukture rashoda kojom su ovi izdaci povećani. ***Istaknuto je da Predsjedništvo treba uvažavati proračunska ograničenja, a pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita vršiti samo ako je namjenski utrošeno i u izuzetnim okolnostima.***

**Izdaci za uporabu vozila (455.752 KM):** U odnosu na prethodnu godinu troškovi su smanjeni za 5,5%. Predsjedništvo je na 31.12.2013.g. raspolagalo sa 33 vozila, od čega se 24 vozila koriste za potrebe ureda članova Predsjedništva, dok se 9 vozila koristi za potrebe Tajništva. Pored toga, Uredi časnika za vezu u Hagu raspolažu sa tri vozila. Pravo na stalnu uporabu vozila u Tajništvu Predsjedništva od listopada 2013. godine pored generalnog tajnika ostvaruju i zamjenici generalnog tajnika. Nisu nam data obrazloženja potkrijepljena adekvatnim dokazima o stvarnim potrebama i analizama opravdanosti donošenja ovakve odluke. Testiranjem putnih naloga su uočene određene nelogičnosti (npr. putni nalozi uglavnom glase na vozače ali vozila koriste i ostali uposleni u uredima, neuobičajeno velike kilometraže evidentirane kao „loko vožnja“ (vrlo često preko 100 km, a ima i slučajeva i do 300 km), ista osoba dnevno vozi dva ili tri različita vozila, upisane relacije u putnim nalogima vozila u pojedinim slučajevima nisu povezane sa putnim nalogima osoba.



***Ponovo je preporučeno Predsjedništvu da pojača nadzor nad ovim izdacima te osigura namjensko i racionalno korištenje službenih vozila.***

**Usluge reprezentacije (156.469 KM):** Revizijom je konstatirano da postoje određena poboljšanja u odnosu na prethodne godine, smanjen je broj računa koji nemaju obrazloženje o povodu nastanka ovih izdataka, međutim još uvijek je prisutna praksa da su obrazloženja o povodu nastanka troška u određenim slučajevima data uopćeno kao „radni sastanak“, „poslovni ručak“ i sl. Uglavnom se radi o troškovima koji su nastali van službenih prostorija Predsjedništva i sastancima koji se ne nalaze u evidencijama o zajedničkim i odvojenim susretima članova Predsjedništva. Korištenje reprezentacije na službenim putovanjima također nije adekvatno obrazloženo. ***Preporučeno je Predsjedništvu da unaprijedi sustav internih kontrola te osigura adekvatan način dokumentiranja nastalih troškova reprezentacije, kako bi se moglo potvrditi namjensko korištenje sredstava te dosljedna primjena internih pravila.***

**Ugovori o djelu (356.970 KM):** Ukupno 49 osoba je bilo angažirano u tijeku godine po raznim osnovama. Po osnovu ugovora o djelu u uredima članova Predsjedništva angažirane su osobe za poslove savjetnika u uredu, tehničkog tajnika, poslove eksperata za medije, informatičkog savjetovanja, ekonomske poslove, poslove prevođenja, poslove izrade analiza iz raznih oblasti (kultura, mediji, sigurnosna situacija, vanjska politika, poreski sustav i dr.) i sl. U Tajništvu su ugovori o djelu zaključivani najvećim dijelom za redovne poslove (kurirski poslovi, informatički poslovi, odnosi sa javnošću-medijima, protokolarni, financijski, javnih nabavi, prevodilački i sl.). Usvajanjem novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva i odobravanjem dodatnog upošljavanja broj izvršitelja po osnovu ugovora o djelu u Tajništvu bi u narednom periodu trebao biti značajno smanjen. Još uvijek nisu jasno definirane procedure angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu, način utvrđivanja visine naknade te način dokumentiranja potreba za angažiranjem vanjskih suradnika, a pojedina lica su angažirana na određenim analizama duži period. ***Ponovo je istaknuto da angažiranje po ugovorima o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne, a ne redovne poslove Predsjedništva i da bi ovi izdaci uslijed usvajanja nove organizacione strukture u narednom periodu trebali biti značajno racionalizirani. Shodno tome potrebno je osigurati adekvatan način dokumentiranja opravdanosti ovih izdataka te način utvrđivanja visine naknade za pojedine ugovore.***

➤ **Pravobraniteljstvo BiH**

**Ugovori o djelu: Neto (39.734 KM)** Realizacija izdataka evidentirana je na osnovu plaćanja naknada za angažiranje pet vanjskih suradnika na osnovu



ugovora o djelu i jednog vanjskog suradnika na osnovu zaključenog ugovora o volontiranju.

Analizirajući angažiranje vanjskih suradnika može se konstatirati da je od ukupno pet lica angažiranih po osnovu ugovora o djelu njih četvero angažirano za obavljanje sličnih ili istih poslova definiranih pravilnikom o sistematizaciji. Pravobraniteljstvo je angažiralo dva lica za obavljanje poslova vozača za potrebe institucije i pored činjenice da je radno mjesto vozača predviđeno postojećom sistematizacijom popunjeno te da je uposleni vozač tijekom godine bio prisutan na poslu. Za ovaj posao je isplaćena naknada od 20.784 KM. ***Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada Pravobraniteljstva, preporučeno je da se preispita angažiranje osoba na sistematiziranim i popunjenim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da se riješe u okviru važećih propisa.***

**Usluge reprezentacije (10.571 KM):** Provedenom revizijom, u pojedinim slučajevima se nismo mogli uvjeriti u opravdanost navedenog povoda za nastanak troška, posebno za troškove koji su nastali u dane vikenda, a van sjedišta institucije. Točnije, nismo mogli napraviti poveznicu sa poslovnim aktivnostima i nastalim troškom. Značajniji dio troškova reprezentacije nastalih izvan institucije pravda se putem blagajne. ***Mišljenja smo kako je pri pravdanju troškova reprezentacije potrebno osigurati dokaz da su sredstva utrošena transparentno, reprezentativno i namjenski.***

#### ➤ **Regulatorna agencija za komunikacije BiH**

**Sustav internih kontrola:** Agencijom je i u 2013. godini rukovodio ravnatelj i Vijeće Agencije kojima je istekao mandat. Polovinom prosinca 2013. godine Parlamentarne skupština je imenovala sedam novih članova Vijeća Agencije na period od četiri godine. Krajem veljače 2014. godine novoimenovano Vijeće Agencije je pokrenulo konkursnu proceduru za imenovanje novog ravnatelja Agencije. Proces imenovanja ravnatelja traje više godina (od 02.10.2007.g.) i do okončanja procesa revizije nije završen. ***S obzirom na dužinu isteka mandata ravnatelja Agencije, nadležnim institucijama je sugerirano da proceduru imenovanja generalnog ravnatelja rješavaju što je prije moguće, s obzirom da ovakva situacija može imati implikacije na funkciju upravljanja i rukovođenja Agencijom.***

#### ➤ **Služba za poslove sa strancima**

**Višegodišnji kapitalni projekti:** Za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2013. godini odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 3.042.000 KM, a odnose se na projekat Izgradnje sjedišta Službe i Terenskog centra Sarajevo (2.742.000 KM) i na projekat Izgradnje Centra za smještaj stranaca žrtava trgovine ljudima-sigurna kuća (300.000 KM).

Odlukom Vijeća ministara BiH odobren je Projekat "Izgradnje sjedišta Službe i Terenskog centra Sarajevo" ovaj Projekta kao višegodišnje kapitalno ulaganje u periodu 2011.-2013. godina u vrijednosti od 6.525.000 KM. U 2013. godini provedene su procedure javnih nabavi i zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 5.690.063 KM i to izgradnja objekta (5.199.163 KM), vanjsko uređenje oko objekta (422.572 KM) i nadzor nad izgradnjom i vanjskim uređenjem objekta (68.328 KM). U početnoj fazi realizacije ugovora o građenju primijećena su određena odstupanja izvršenih od ugovorenih radova za koje investitor (Služba), nadzor i izvođač nisu definirali način na koji će se isti finansijski iskazati. Nadalje, na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da nadzor postupa sa dužnom pozornošću i u cilju zaštite interesa investitora (Službe) te s tog aspekta ne možemo govoriti o točnim i pouzdanim iznosima fakturiranim za izvedene radove.

Na 103. Sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 05.11.2009.g. odobren je Projekat "Izgradnje Centra za smještaj stranaca žrtava trgovine ljudima-sigurna kuća" kao višegodišnje kapitalno ulaganje u okviru Ministarstva sigurnosti BiH ukupne vrijednosti 600.000 KM. Služba u 2013. godini podnosi Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o nastavku realizacije višegodišnjeg kapitalnog ulaganja prema kome mijenja prvobitnu namjenu Projekta u smislu da se sredstva prenamjene i iskoriste za kupovinu prostora za smještaj Terenskog centra u Banja Luci. Također, predloženo je da se prvobitna vrijednost projekta sa 600.000 KM poveća na 750.000 KM, s tim da se 150.000 KM osigura na način da se umanje raspoloživa sredstva na višegodišnjem kapitalnom Projektu "Izgradnje sjedišta i Terenskog centra Sarajevo". Vijeće ministara BiH usvaja dostavljeni prijedlog. ***Uvažavajući namjeru Službe da racionalizira izdatke za smještaj osoblja smatramo da je prioritetan zadatak institucija osiguranje uvjeta za efikasno obavljanje poslova iz osnove nadležnosti zbog koje je institucija i osnovana, te stoga preporučamo da se prilikom predlaganja određenih odluka posveti dužna pozornost suštinskim pitanjima i pravnoj legislativi.***

#### ➤ Tužiteljstvo BiH

**Planiranje i izvješćivanje o radu** :Tužiteljstvo BiH još uvijek nije donijelo Akcijski plan za prevenciju korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara za period 2011-2014. godina. ***Preporučeno je rukovodstvu Tužiteljstva BiH usvajanje Akcijskog plana borbe protiv korupcije u kojem će biti naznačene aktivnosti nositelji istih i rokovi provođenja planiranih aktivnosti.***





➤ **Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja**

**Ugovori o djelu (49.819 KM):** Realizirani iznos odnosi se na isplate izvršitelja angažiranih za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja za analizu rizika (23.400 KM), poslove čišćenja (4.200 KM), prevođenje (5.019 KM), stručno-ekspertne poslove analize i korigiranja pravilnika i priručnika i stručnog predavanja proizvođačima krumpira (2.300 KM) i isplate članovima Povjerenstva (14.700 KM). Poslovi iz nadležnosti odjeljenja za analizu rizika predviđeni su pravilnikom o sistematizaciji, a za njihovu realizaciju angažirana su dva izvršitelja putem ugovora o djelu. Uprava je u procesu sačinjavanja proračunskog zahtjeva tražila sredstva u iznosu od 76.144 KM za popunjavanje 4 radna mjesta u Odjeljenju za analizu rizika, kroz dodatni zahtjev-Aneks koji nije odobren. **Preporučeno je da se preispita dosadašnja praksa angažiranja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova na sistematiziranim radnim mjestima.**

Na izdacima po osnovu ugovora o djelu knjižene su naknade članovima Povjerenstva za provođenje postupka službene provjere i potvrđivanja kod pravnih i fizičkih lica u cilju utvrđivanja ispunjavanja uvjeta za tretiranje i/ili označavanje drvenog materijala za pakovanje. Povjerenstvo je formirano na osnovu Pravilnika o fitosanitarnim zahtjevima za drveni materijal za pakovanje u međunarodnom prometu). Na osnovu zaključenih ugovora (60 KM po pregledu) i izvješća o obavljenim pregledima (ukupno 49 pregleda) isplaćena je pojedinačna naknada za članove Povjerenstva u iznosu od 2.940 KM (na godišnjem nivou).

➤ **Ured koordinatora za reformu javne uprave**

**Ugovori o djelu (25.168 KM):** odnose se na angažiranje ukupno sedam lica na nesistematiziranim radnim mjestima. **Skrenuta je pozornost da višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Nadalje sugerirano je da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.**

**Fond za reformu javne uprave:** Ukupan iznos sredstava koja su bila na raspolaganju Fondu u 2013. godini iznose 14.164.272 KM dok je ukupna realizacija sredstava iznosila 565.155 KM. U značajnom dijelu uzrok niske realizacije sredstava Fonda se može prema našem mišljenju povezati sa složenosti sustava koordinacije, načinu odlučivanja kroz Upravni odbor Fonda, kao i činjenici da su procedure javnih nabavi vrlo zahtjevne a da Zakon o javnim nabavama omogućuje ponuđačima da podnose prigovore i žalbe u skoro svim fazama procedure javne nabave. **Preporučeno je kako je potrebno u sklopu analize provedbe Strategije za reformu javne uprave i Akcijskog plana**



*(RAP1) sagledati mogućnosti unaprjeđenja procesa koordinacije, povećanja prohodnosti odluka koje trebaju donijeti nadležni organi, primjene drugih modaliteta provođenja nabavi iz sredstava Fonda shodno zakonskoj regulativi koja je na snazi u BiH. Pri tome je preporučeno da bi bilo korisno razmotriti iskustva drugih zemalja koja su provela ili provode reformu javne uprave.*

- **Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH**

**Ugovori o djelu (12.020 KM):** manji su u odnosu na prethodnu godinu za 4.980 KM. Tijekom 2013. godine na osnovu ugovora o djelu angažirano je 12 osoba od čega deset na sistematiziranim radnim mjestima, a odnose se na financijsko-računovodstvene poslove, IT poslove, poslove arhive, noćnog čuvanja, izrada web stranice, javne nabave i pravne poslove. Na dan 31.12.2013.g. samo su tri lica bila angažirana na osnovu ugovora o djelu. ***Uredu je preporučeno da preispita dosadašnju praksu angažiranja lica po osnovu ugovora o djelu, posebno kada se radi o angažiranju lica na radna mjesta koja su sistematizirana.***

- **Ustavni sud BiH**

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** Prema Izvješću o radu za 2013. godinu Ustavni sud BiH je donio 15 rješenja o neizvršenju odluka Ustavnog suda BiH, iako su iste konačne i obvezujuće, od čega se 5 odluka odnosi na ocjenu ustavnosti a 10 odluka je iz domena apelacione nadležnosti Ustavnog suda BiH. Uvidom u bazu podataka na web stranici Ustavnog suda BiH konstatirano je kako je ukupno izdato 86 rješenja o neizvršenju odluka Ustavnog suda BiH uključujući i 15 rješenja donesenih u 2013. godini. Prema Pravilima Ustavnog suda BiH u slučaju da Ustavni sud BiH bude obaviješten da određena odluka nije izvršena donosi rješenje kojim se utvrđuje da odluka Ustavnog suda nije izvršena, odnosno može odrediti način izvršenja odluke. Navedeno rješenje dostavlja se nadležnom tužitelju, odnosno drugom organu nadležnom za izvršenje kojeg odredi Ustavni sud BiH. Inače prema Kaznenom zakonu BiH<sup>12</sup> (član 239.) službeno lice u institucijama BiH, institucijama entiteta ili institucijama Brčko Distrikta BiH, koje odbije da izvrši konačnu i izvršnu odluku Ustavnog suda BiH, Suda BiH ili Doma za ljudska prava, ili sprječava da se takva odluka izvrši, ili na drugi način onemogućava njeno izvršenje, kaznit će se kaznom zatvora od šest mjeseci do pet godina. ***Ured za reviziju BiH smatra da je problematika izvršenja odluka Ustavnog suda BiH od ključnog značaja za uspostavu efikasnog pravnog sustava i vladavine prava te će***

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, br. 3/03, 32/03, 37/03, 54/04, 61/04, 30/05, 53/06, 55/06, 32/07



**istu uputiti nadležnim institucijama kroz završno izvješće o izvršenju proračuna institucija BiH za 2013. godinu.** Kada je u pitanju međunarodna suradnja Ustavni sud BiH je kroz učešće na međunarodnim konferencijama, stručnim i naučnim skupovima promovirao kao i prethodnih godina, svoju doktrinu, iskustvo i praksu, posebno u domenu vladavine prava, zaštite i promicanja značaja poštivanja ljudskih prava i osnovnih sloboda.

➤ **Ured za veterinarstvo BiH**

**Ugovori o djelu:** Ured je i 2013. godini nastavio sa angažiranjem značajnog broja osoba po ugovoru o djelu bez posebnih procedura angažiranja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizirani, ali i sistematiziranim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata. Iz proračuna je po osnovu ugovora o djelu isplaćeno 103.453 KM (neto), za potrebe realizacije projekta Poboljšanje uvjeta za trgovinu životinjama i proizvodima 45.925 KM i za potrebe realizacije projekta Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi sigurnosnih nadzora u zemljama Jadranskog mora (CAPS 2) 8.698 KM. Angažiranje je vršeno za poslove održavanja i nadogradnje informacijskog sustava, sređivanje arhivske građe, čišćenje ureda na graničnim prijelazima, administrativno tehničke poslove na protokolu, prijemu pošte, popisu dokumentacije za izdavanje rješenja o uvozu, poslove vozača, za poslove prevođenja i lektoriranja, poslove sudskog vještaka za procjenu vozila, za poslove unosa i obrade podataka u informacijski sustav, prikupljanje podataka te za analizu i upoređivanje. **Uredu je preporučeno da kod angažiranja po ugovoru o djelu osigura veći nivo transparentnosti i racionalnosti te preispita potrebu angažiranja lica po osnovu ugovora o djelu za poslove koji prema opisu odgovaraju sistematiziranim poslovima.**

**Bilanca stanja:** Povećanje stalnih sredstava u 2013. godini najvećim dijelom se odnosi na donirana sredstva koja je Ured dobio iz Projekta ARDP. Ukupna vrijednost isporučene opreme prema financijskim izvješćima i raspoloživoj dokumentaciji iznosi 456.191 KM. Međutim, prema pismenoj Informaciji o projektima koje realizira Ured, koju je ovjerio ravnatelj vrijednost donirane opreme iznosi 525.265 KM. **Preporučeno je da se utvrdi stvarno stanje u vezi sa isporukom donirane opreme i razloge odstupanja između informacija koje su nam prezentirane i podataka u financijskim izvješćima te izvrše eventualne korekcije u poslovnim knjigama.**

**IT revizija:** Informacijski sustav Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sustava: VIS, ADNAOMIS, AIMCS i informacijski sustav u sjedištu Ureda. Kako Ured posjeduje određen broj sustava koji već duže vremena nisu djelomično ili u potpunosti stavljeni u funkciju ponovo su date određene preporuke: **Preporučeno je da se nastavi sa unapređenjem procesa upravljanja i**



**koordinacije projektima te pravovremeno poduzimaju aktivnosti i mjere kako bi se isti implementirali u skladu sa planiranom dinamikom. Također, preporučeno je da se što prije stave u potpunu funkciju veliki sustavi kako bi se unaprijedilo poslovanje i što bolje iskoristili hardverski resursi te da se razmotri i iskoristi mogućnost besplatnog korištenja web i mail hostinga na resursima e-vlade. Na sve radne stanice treba instalirati adekvatnu antivirusnu zaštitu uz pogodnosti koje nudi ESA ugovor.**

➤ **Ured za razmatranje žalbi BiH**

**Sustav internih kontrola:** U dijelu organizacije i rukovođenja još uvijek stanje nije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Ured veći dio godine radi bez jednog člana, jer je jedan član na svoj zahtjev razriješen dužnosti. Vijeće ministara BiH je imenovalo jednog od članova Ureda za predsjedavajućeg Ureda sa mandatom do okončanja konkursne procedure i imenovanja novih članova Ureda od strane Parlamentarne skupštine BiH. Procedura imenovanja novih članova do završetka revizije nije bila okončana. Krajem godine na snagu su stupile izmjene Zakona o javnim nabavama kojim je definirana drugačija organizaciona struktura Ureda u odnosu na dotadašnju, bez definiranja prijelaznog perioda, a nadležne institucije nisu osigurale neophodne uvjete da bi se ispoštovale odredbe zakona. Pored navedenog, dodatni problem za efikasnost u radu Ureda predstavljaju zahtjevi ranijeg predsjedavajućeg Ureda Upravnom inspektoratu za vršenje inspekcijuskog nadzora u Uredu. U skladu sa spomenutim izmjenama zakona, predsjedavajući Ureda je u roku od 30 dana uputio prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu na mišljenje nadležnim institucijama na koji Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje. Zbog kontinuiranog povećanja obima poslova iz godine u godinu te zbog toga što određeni poslovi nisu sistematizirani ili nisu sistematizirani u dovoljnom broju, Ured već duže vrijeme ima potrebe da određeni broj osoba angažira po osnovu ugovora o djelu bez posebnih procedura angažiranja. Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su usvojila zaključke kojima je zaduženo Vijeće ministara BiH da razmotri mjere kojima bi se hitno omogućila dodatna sredstva u skladu sa novim pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ureda, te predloži izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama kojima će se osigurati kontinuirano odlučivanje o svim podnesenim žalbama te uvjeti za rad Ureda u sjedištu i ispostavama u Banjoj Luci i Mostaru. **S obzirom na važnost i ulogu Ureda u sustavu javnih nabavi, ponovo je istaknuto i naglašeno da je pitanje u vezi sa organizacijom i statusom Ureda potrebno riješiti bez odlaganja te omogućiti dalje jačanje kapaciteta Ureda shodno zakonskim odredbama i zaključcima Parlamentarne skupštine BiH.**



➤ **Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH**

**Putni troškovi u zemlji (140.926 KM)** najvećim se dijelom odnose na troškove članova Vijeća prilikom dolaska na sjednice ili za obavljanje drugih aktivnosti u Vijeću. Članovi Vijeća prema Poslovniku imaju pravo na sve troškove koji se tiču dolaska na sjednice i to: dnevnice, hotelski smještaj, naknadu za korištenje vlastitog automobila ukoliko se ne koriste službeni automobili. Naknada putnih troškova se isplaćuje za obavljanje dužnosti člana Vijeća izvan mjesta rada člana Vijeća u iznosu i na način utvrđen pozitivnim propisima za putne troškove sudaca, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u sudskim i pravosudnim institucijama na razini BiH.

Mada članovi Vijeća u punovremenom radnom angažmanu ne ostvaruju radno pravni status u Vijeću, smatramo da je njihovo mjesto rada sjedište Vijeća, zbog čega ne bi trebalo obračunavati dnevnice za dolaske i tijekom obavljanja poslova u Vijeću. Dnevnicama bi trebala predstavljati nadoknadu putnih troškova za obavljanje povjerenog zadatka, a ne za obavljanje zakonom utvrđenih dužnosti ili za nadoknadu drugih troškova koje članovi Vijeća, prema važećim zakonskim propisima, ne ostvaruju. Pored dnevnica, pojedinim članovima Vijeća plaća se hotelski smještaj (za period koji se odnosi na rad u Vijeću) čiji iznos se mjesečno kreće do 1.178 KM (predsjedavajući Vijeća), što je znatno iznad iznosa za smještaj koji je utvrđen u podzakonskim aktima. Članovima Vijeća koji ne koriste hotelski smještaj obračunavaju se uvećane dnevnice od 70%. ***Sve navedeno ukazuje na potrebu transparentnog rješavanja pitanja naknada, što je i inicirano izmjenama zakonskih propisa koji su upućeni u proceduru u 2014. godini.***

### 8.3 MIŠLJENJE SA REZERVOM UZ ISTICANJE PREDMETA

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MIŠLJENJE SA REZERVOM UZ ISTICANJE PREDMETA			
	Naziv institucije	Izvršenje proračuna 2013	Ukupno izvršenje 2013.
			<b>Temelj za mišljenje s rezervom</b>
1	Agencija za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	31.941.061	32.088.148
			<p><b>Temelj za mišljenje s rezervom</b></p> <p>1. Izbor ponuđača za nabavu elektronske osobne iskaznice i vozačke dozvole, sustava za izradu i personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, a zaključeni ugovor po tom osnovu može imati štetne posljedice po proračun BiH.</p> <p>2. na poziciji razgraničeni rashodi za avanse, Agencija je razgraničila rashode u iznosu od 307.244 KM, koji su već iskazani na troškovima Agencije čime su precijenjeni rashodi za navedeni iznos i potraživanje za dati avans. Također, račun dobavljača iz 2014. g. u iznosu od 548.690 KM, evidentiran je u 2013. g. čime su precijenjene ukupne obveze i rashodi za navedeni iznos.</p> <p><b>Isticanje predmeta</b></p> <p>-neriješeno pitanje zemjišta na kome će se graditi smještajni objekt Agencije.</p>
2	Centar za uklanjanje mina BiH	5.729.956	5.744.545
			<p><b>Temelj za mišljenje s rezervom</b></p> <p>1. Nedostaci i slabosti vezane za procedure javnih nabavi</p> <p><b>Isticanje predmeta</b></p> <p>-sustav internih kontrola gdje se navodi da mandat ravnatelju BHMAC-a nije ograničen</p> <p>-Tekući izdaci-ugovori o djelu</p>
3	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	9.225.541	10.119.284
			<p><b>Temelj za mišljenje s rezervom</b></p> <p>1. Iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu i još uvijek značajan broj zaključenih ugovora i njihovo trajanje u kontinuitetu tijekom godine.</p> <p>2. Nedostaci u procesu javnih nabavi koji se odnose na efikasnost procesa, usklađenost sa zakonskim propisima i praćenje realizacije ugovora</p> <p><b>Isticanje predmeta</b></p>

Godišnje izvješće revizije za 2013. godinu

				<p>- Potreba daljeg unapređenja procesa korištenja sredstava za mobilne telefone</p> <p>- Kontinuirano provođenje aktivnosti na knjiženju stalnih sredstava, potraživanja i obveza u cilju osiguranja uvjeta za utvrđivanje stanja prilikom popisa</p>
4	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	9.843.019	13.996.749	<p><b>Temelj za mišljenje sa rezervom</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ponovo su na temelju ugovora o djelu angažirani vanjski suradnici za obavljanje poslova koji su po opisu isti ili slični poslovima definiranim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta.</li> <li>konstatirani su nedostaci u procesu javnih nabavi koji se odnose na efikasnost procesa i realizaciju ugovora o nabavama.</li> </ol> <p><b>Isticanje predmeta</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>popis sredstava, obveza i potraživanja;</li> <li>slabosti u procesu naplate prihoda</li> <li>neefikasnost u provođenju projekata</li> </ul>
5	Ministarstvo poslova BiH vanjskih	50.669.663	50.669.663	<p><b>Temelj za mišljenje sa rezervom</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Angažiranje izvršitelja putem ugovora o djelu u kontinuitetu je i dalje značajan, kao i iznos izdataka realiziranih za ove namjene</li> <li>Stvarno stanje po popisu sredstava, potraživanja i obveza nije usklađeno sa knjigovodstvenim stanje, na dan 31.01.2013.</li> <li>Nabava pojedinih roba vršena je bez provođenja procedure nabavi ili na osnovu ranije zaključenih ugovora</li> </ol> <p><b>Isticanje predmeta</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Donošenje Zakona o vanjskim poslovima</li> <li>Dalje unapređenje u trošenju sredstava namijenjenih za usluge reprezentacije i potpunije dokumentiranje namjenskog trošenja te uspostavljanje potpunih evidencija za korištenje službenih vozila</li> </ul>
6	Ministarstvo obrane BiH	278.176.000	278.290.258	<p><b>Temelj za mišljenje sa rezervom</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>u djelu vezano za popis imovine, obveza i potraživanja, isti nije izvršen u skladu sa važećim propisima</li> <li>vezano za pokretnu perspektivnu vojnu imovinu, za godinu koja je završila 31.12.2013. g., u poslovnim knjigama Ministarstva nije vrijednosno prikazana pokretna vojna imovina koja će po Sporazumu o konačnom raspodjeli svim pravima i obvezama na pokretnoj</li> </ol>

				<p>imovini i dalje služiti za potrebe Ministarstva. Time su stalna sredstva i izvori sredstava podcijenjeni za najmanje 72.894.127 KM.</p> <p>3. vezano za kratkoročne tekuće obveze, Ministarstvo je u 2013. g. evidentiralo i platilo obveze prema dobavljačima iz ranijih godina u iznosu od najmanje 312.251 KM, te su na taj način obveze prema dobavljačima i troškovi precijenjeni, najmanje za navedeni iznos.</p> <p>4. nije uspostavljen efikasan i pouzdan sustav javnih nabavi.</p> <p><b>Isticanje predmeta</b></p> <p>-dio koji se odnosi na racionalizaciju troškova korištenja službenih vozila.</p> <p>-dio koji se odnosi na potencijalne obveze u svezi sudskih sporova.</p>
5	Uprava za neizravno oporezivanje BiH	82.829.868	90.221.909	<p><b>Temelj za mišljenje s rezervom</b></p> <p>1. nedostaci i slabosti vezane za realizaciju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavi.</p> <p><b>Isticanje predmeta</b></p> <p>-Slijedeće tekuće izdatke : izdatke za energiju i komunalne usluge (lož ulje) gdje je opisan način promjene cijene; bruto plaće i naknade a u vezi sa načinom uošljavanja i implementacijom Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta; realizaciju troškova reprezentacije i ugovore o djelu.</p> <p>-Program posebne namjene – Upravni odbor – gdje je i pored preporuka iz ranijeg perioda izostao aktivan pristup Upravnog odbora na realizaciji istih.</p>
<b>UKUPNO</b>		<b>468.415.108</b>	<b>481.130.556</b>	





➤ **Agencija za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH**

**Sustav internih kontrola:** Uočeni su nedostaci sustava internih kontrola koji se odnose na praćenje realizacije ugovora, provođenje procedura javnih nabavi i knjiženje rashoda. U skladu sa Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, Agencija je obvezna uspostaviti jedinicu interne revizije. Agencija još uvijek nije izvršila izmjenu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u dijelu koji se odnosi na uspostavu jedinice za internu reviziju.

**Proračun:** Ukupan proračun Agencije u 2013. godini iznosio je 45.714.868 KM. U skladu sa Zakonom, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 41.272.000 KM. Agencija je raspolagala sredstvima iz tekuće pričuve u iznosu od 455.500 KM te prenesenim sredstvima za višegodišnje projekte i programe posebnih namjena u iznosu 3.987.368 KM. Izvršenje proračuna sa 31.12.2013.g. iznosilo je 32.088.148 KM ili 70%.

**Prevenција korupcije:** Agencija je započela aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavljana sustava upravljanjima rizicima od korupcije. ***Preporučeno je Agenciji da nastavi započete aktivnosti na izradi Plana integriteta.***

**Bruto plaće (3.687.688 KM):** Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2013.g. iznosio je 165. Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku kojom se odobrava novo upošljavanje u Agenciji u ukupnom iznosu od 22.222. KM. Odlukom je definirano da će se sredstva osigurati iz unutarnje pričuve putem prestrukturiranja proračuna. Agencija je primila novouposlene prije nego što su osigurana sredstva u proračunu. Naime, zahtjev za prestrukturiranjem rashoda podnesen je 30.09.2013.g., a do navedenog datuma, u radni odnos je primljeno 12 državnih službenika, a šest uposlenika unaprjeđeno. Prestrukturiranjem proračuna povećane su pozicije bruto plate (144.051 KM) i naknade uposlenih (30.987 KM). Prestrukturiranje u cilju osiguranja sredstava za novo upošljavanje izvršeno je u značajno većem iznosu (175.038 KM) od iznosa koji je odobren Odlukom Vijeća ministara BiH (22.222. KM). ***Odluka Vijeća ministara BiH kojom se odobrava novo upošljavanje trebala bi definirati točan broj novouposlenih. Preporučeno je Agenciji da dosljedno poštuje Odluke Vijeća ministara BiH te da prijem novouposlenih vrši nakon osiguranja potrebnih sredstava u proračunu.***

**Naknade troškova uposlenih (568.431 KM):** Značajne naknade odnose se na topli obrok (197.552 KM), izdatke za prijevoz (139.714 KM), regres (47.402 KM), troškove smještaja (27.065 KM), odvojeni život (16.707 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (17.136 KM).



**Nabava materijala (18.027.785 KM):** Značajniji izdaci odnose se na izdatke za osobne i vozačke dozvole (7.975.575 KM), izdatke za pasoške knjižice (6.382.959 KM) i izdatke za registraciju vozila (3.059.199 KM). Revizijom pojedinih pozicija nabave materijala, konstatirano je kako se Agencija nije pridržavala ugovorenih odredbi vezano za raskid ugovora i obračun penala, u slučajevima nepoštivanja ugovorenih rokova isporuke od strane dobavljača. ***Preporučeno je Agenciji da postupa u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.***

**Izdaci za pasoške knjižice (6.382.959 KM):** Nabave su vršene u skladu sa Aneksom 7. Ugovora o dodatnoj količini obrazaca pasoša. Ukupna vrijednost Aneksa 7. iznosi 6.522.000 KM. U 2013. godini nabavljeno je ukupno 587.209 kom obrazaca pasoša (po cijeni od 10,87 KM) ukupne vrijednosti 6.382.962 KM.

**Izdaci za osobne iskaznice i vozačke dozvole (7.975.575 KM):** Troškovi su realizirani na osnovu zaključenog ugovora sa izabranim dobavljačem. Prema Ugovoru, dobavljač ima pravo zahtijevati avansno plaćanje u iznosu 30% minimalne godišnje količine dokumenata za godinu dana. Za svaku ispostavljenu fakturu, plaćanje se vrši u iznosu od 70%, dok se za 30% fakturirane vrijednosti umanjuje avans. U 2013. godini, Agencija je uplatila avans u vrijednosti od 30% ukupne količine ugovorene isporuke za 2013. godinu, u iznosu od 4.492.800 KM. Sa 31.12.2013.g., ukupna je vrijednost izdanih osobnih iskaznica i vozačkih dozvola iznosila 7.668.330 KM. Revizijom je konstatirano kako je, zbog pogrešnog knjiženja avansa, iskazano stanje na poziciji izdataka za osobne iskaznice i vozačke dozvole u glavnoj knjizi (7.975.575 KM), veće za 307.245 KM od stvarnog stanja. ***Knjiženje danog avansa potrebno je vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.***

**Izdaci za uporabu vozila (224.716 KM):** Agencija je sa 31.12.2013.g. raspolagala voznim parkom od ukupno 36 vozila. Zbog zahtjeva posla, pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno ostvaruju: rukovoditelji Centra za skladištenje, personalizaciju i prijevoz osobnih dokumenata, Odsjeka za personalizaciju, Tehničkog sektora i Regionalnog centra Sarajevo ili lica koje oni ovlaste.

**Ugovori o djelu (59.250 KM):** manji su u odnosu na prethodnu godinu za 39%. Na osnovu ugovora o djelu, angažirano je devet vanjskih suradnika, od čega četiri tijekom čitave godine. Revizijom je uočeno kako su pojedini ugovori o djelu koji su zaključivani tijekom čitave 2012. produžavani i tijekom 2013. godine. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje poslova koji se mogu dovesti u vezu sa poslovima predviđenim postojećom sistematizacijom radnih mjesta. ***Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi***



*trebali obavljati na ovakav način. Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana, ponovo je preporučeno da se preispita opravdanost angažiranja vanjskih suradnika za poslove i zadatke koji su vezani za sistematizirana radna mjesta.*

**Kapitalni izdaci:** Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke iznose 9.919.548 KM. Zakonom o proračunu odobrena su sredstva u iznosu od 5.781.000 KM. Agencija je na raspolaganju imala i prenesena sredstva za višegodišnje projekte (3.729.773 KM) i programe posebnih namjena (257.595 KM) te sredstva tekuće pričuve u iznosu 148.500 KM. Prestrukturiranjem rashoda povećana je pozicija kapitalni izdaci za 324.962 KM. Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke realizirana su u iznosu od 4.943.380 KM i to za nabavu opreme (4.676.820 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (266.560 KM).

**Višegodišnji projekti:** U okviru Agencije realiziraju se tri višegodišnja projekta: "SDH sustav prijenosa", "Izgradnja zgrade Agencije u Banja Luci" i "Financiranje provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu". Ukupno raspoloživa sredstva za višegodišnje projekte u 2013. godini iznose 7.566.246 KM. Zakonom o proračunu za realizaciju višegodišnjih projekata, odobrena su sredstva u iznosu 3.836.473 KM. Pored proračunskih sredstava u 2013. godini, za realizaciju projekata na raspolaganju su bila i neutrošena sredstva iz 2012. godine u iznosu 3.729.773 KM koja su prenesena u 2013. godinu. Višegodišnji projekti realizirani su u iznosu 2.637.306 KM ili 35% od ukupno raspoloživih sredstava. Nerealizirana sredstva u iznosu 4.928.940 KM prenesena su u 2014. godinu.

**Bilanca stanja:** Obveze prema dobavljačima na 31.12.2013.g. iskazane su u većem iznosu od stvarnog stanja. Naime, račun dobavljača iz 2014. godine u iznosu od 548.690 KM evidentiran je u 2013. godini što nije u skladu sa modificiranom računovodstvenom osnovom nastanka događaja. **Agencija mora voditi računa o pravilnom evidentiranju obveza prema dobavljačima u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem je poslovna promjena nastala.**

Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga iznose 1.821.143 KM i knjiženi su u skladu sa Instrukcijom za unos obveza u ISFU sustav, izuzev u dva slučaja: razgraničenje rashoda u iznosu 24.273 KM prema Ugovoru za kupovinu tonera od 13.01.2014.g. i razgraničenje rashoda u iznosu od 4.220 KM prema Ugovoru za nabavu Mega matcher licenci koji nije potpisan. **Agenciji je preporučeno da razgraničenje rashoda vrši u skladu sa važećim propisima. Pored toga, iako je Agencija postupala po Napatku Ministarstva financija i trezora BiH, evidentno je kako su na razgraničenjima uglavnom knjiženi rashodi za robe, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu,**

*Godišnje izvješće revizije za 2013. godinu*



**a što narušava načelo modificiranog računovodstvenog nastanka događaja.**

**Naturalne donacije:** Agencija je zaključila Ugovor o osnivanju prava građenja sa subjektom koji nije vlasnik zemljišta na kome se osniva pravo građenja i istim ugovorom Agencija ne postaje vlasnik zemljišta na kom će se graditi smještajni objekt vrijedan nekoliko desetina miliona KM. **Preporučeno je da Agencija uputi urgenciju resornom ministarstvu i Vijeću ministara BiH, u cilju pokretanja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa u vezi sa predmetnim zemljištem.**

**Javne nabave:** Ukupna vrijednost provedenih postupaka iznosi 8.281.087 KM. Agencija je provela 21 otvoreni postupak (ukupne vrijednosti 7.050.783 KM), 30 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne vrijednosti 285.946 KM) i tri pregovaračka postupaka bez objave obavijesti (ukupne vrijednosti 859.766 KM). Nabave u vrijednosti od 84.592 KM realizirane su putem izravnog sporazuma.

**Nabava usluga održavanja aplikacije putne isprave i sprint:** Provedena je procedura otvorenog postupka (procijenjena vrijednost 150.000 KM) u kojoj je dostavljena jedna ponuda čija vrijednost je bila značajno veća (421.200 KM) od procijenjene vrijednosti. U ponovljenom postupku (procijenjena vrijednost nabave 140.000 KM) dostavljene su dvije ponude koje su ocijenjene prihvatljivim te je dana preporuka da se ugovor zaključi sa ponuđačem koji dostavi povoljniju ponudu. Agencija je zaključila ugovor u vrijednosti od 148.721 KM. Postupcima revizije utvrđeno je da ponuda izabranog ponuđača ne sadrži dokumente koji su zahtijevani tenderskom dokumentacijom. Od izabranog ponuđača traženo je da naknadno dostavi tražene dokumente što je i učinjeno dan prije zaključivanja ugovora. **Agenciji je preporučeno da ubuduće osigura da ponuda izabranog ponuđača sadrži dokumente koji su zahtijevani tenderskom dokumentacijom u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.**

**Nabava usluga održavanja i administracije servera na kome se nalaze registri Agencije** (ugovorena vrijednost 99.965 KM): Provedena je procedura otvorenog postupka. U utvrđenom roku dostavljena je ponuda jednog ponuđača koja je ocijenjena prihvatljivom i kvalificiranom. Kako je postupak nabave prethodno dva puta poništavan, povjerenstvo je donijelo odluku da se zaključi ugovor sa ponuđačem koji je dostavio ponudu. Ugovorena vrijednost na mjesečnom nivou iznosi 8.333 KM. Obvezujuće u ovom ugovoru je da se mora platiti ugovorena vrijednost bez obzira da li ima održavanja u tekućem mjesecu. U slučajevima kada se pokvari neki dio koji je skup i koji se mora zamijeniti, ova usluga postaje finansijski povoljna. Kako se ne može predvidjeti da li će doći do kvara na serverskoj opremi, teško je govoriti o isplativosti ovakvog ugovora. **Prilikom nabave novog hardvera, smatramo da je isplativije nabaviti**



**opremu koja ima produženu garanciju (npr. 5 godina) sa punom potporom, nego za istu sklapati ugovor o održavanju nakon isteka trogodišnje garancije.**

**Nabava mrežne opreme** (ugovorena vrijednost 163.671 KM): Proveden otvoreni postupak. U utvrđenom roku za dostavljanje ponuda pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao nekvalificirana. Vrijednost ponude je također premašivala sredstva planirana za ovu nabavu pa je postupak poništen. U ponovljenom postupku je dostavljena također ponuda jednog ponuđača čija vrijednost je veća od planiranog iznosa za predmetnu nabavu. Povjerenstvo je dalo preporuku za zaključenje ugovora budući da su iz nadležnog sektora dobili suglasnost da se nabava realizira bez obzira na prekoračenje planiranih sredstava.

**Nabava opreme za backup sa softverom:** Proveden otvoreni postupak u kome su dostavljene tri ponude od kojih su dvije ocijenjene kao prihvatljive. Međutim, kako je procijenjena vrijednost nabave (200.000 KM) bila niža od vrijednosti prihvatljivih ponuda (335.651 KM i 326.241 KM), postupak je poništen. Vrijednost nekvalificirane ponude iznosila je 313.693 KM. U ponovljenom postupku (procijenjena vrijednost 200.000 KM), dostavljena je jedna prihvatljiva ponuda. Iako je vrijednost dostavljene ponude (341.399 KM) veća je od vrijednosti ponuda dostavljenih u prvom postupku, povjerenstvo je dalo preporuku za zaključenje ugovora. Zaključen ugovor odnosi se na implementaciju rješenja i održavanje u periodu od pet godina. Ugovorena dinamika plaćanja podrazumijeva plaćanje opreme, softvera, potrebnih licenci i održavanja za prvu godinu u iznosu 199.829 KM, a nakon isteka godine dana od prijema sustava, plaćanje druge godine održavanja, opreme, softvera i licenci i tako za čitavo ugovoreno razdoblje. ***Mišljenja smo da je prilikom provođenja nabavi koje se odnose na ugovore i plaćanja održavanja kroz više godina potrebno sklopiti okvirni sporazum te na osnovu njega za svaku godinu održavanja sklapati pojedinačne ugovore.***

**Nabava sustava za potporu aplikacijama** (vrijednost ugovora je 793.124 KM): Proveden je otvoreni međunarodni postupak. Tenderskom dokumentacijom je predviđena nadogradnja postojećeg hardverskog rješenja i nabava opreme za administraciju i nadzor opreme i softvera. Prilikom specifikacije laptopa za administraciju, kod opisa procesora naveden je naziv proizvođača, a pri tome nije korišten izraz „ili ekvivalent“. U predviđenom roku dostavljene su tri ponude od kojih su dvije ocijenjene nekvalificiranim te je zaključen ugovor sa ponuđačem koji je dostavio kvalificiranu ponudu. ***Prilikom specifikiranja opreme, ukoliko se koristi ime proizvođača neophodno je koristiti izraz „ili ekvivalent“.***



**Nabava usluga održavanja aplikacija registra novčanih kazni ROF:** Provedena je postupak konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavještenja u kojem je dostavljena jedna kvalificirana ponuda te je zaključen ugovor u vrijednosti od 42.120 KM. Tenderskom dokumentacijom definirani su uvjeti koje dobavljač mora prihvatiti: realizacija minimalno 10 sati mjesečno za poslove koji su predmet nabave te, ako nema zahtjeva naručitelja za izmjene, da se isto vrijeme utroši na analizu rada aplikacije te izvršavanje potrebnih poboljšanja u skladu sa izvršenom analizom, da su izmjene i kod kojim se izmjene izvrše vlasništvo Agencije kao i pravo na eksterni audit izvršitelja usluga u skladu sa ISO 27001 procedurama. Međutim, nabrojani elementi nisu izravno ugrađeni u sam ugovor, u dijelu koji se odnosi na obveze davaoca usluga. ***Mišljenja smo da je opravdano postojanje ovog ugovora u cilju neometanog i kvalitetnog funkcioniranja ovog sustava uzimajući u obzir njegov značaj. Ugovorom treba definirati i minimalan broj radnih sati koje bi dobavljač mjesečno proveo na unapređenju sustava ukoliko održavanje nije potrebno. Također, značajne elemente koji se definiraju tenderskom dokumentacijom potrebno je ugraditi u ugovor.***

**Nabava opreme za predpersonalizaciju dokumenata (489.996 KM):** Agencija provela otvoreni postupak u kome je dostavljena jedna prihvatljiva ponuda. Povjerenstvo je utvrdilo da je ugovorni organ poduzeo sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, navodeći da je veći broj dobavljača preuzeo tendersku dokumentaciju. Povjerenstvo je, smatrajući da je ponuđena cijena razumna, dalo preporuku za sklapanje ugovora. ***Odluke o izboru dobavljača na osnovu manje od tri dostavljene ponude u prvom postupku potrebno je detaljno obrazložiti i dokumentirati.***

#### ♦ Realizacija ugovora o nabavama

**Ugovor o nabavi elektronske osobne iskaznice i vozačke dozvole, sustava za izradu i personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica:** Postupak nabave proveden je u 2012. godini. Nabava je na osnovu usvojene Informacije Vijeća ministara BiH provedena putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Vijeće ministara BiH naložilo je Agenciji da se poziv na pregovarački postupak uputi isporučitelju postojeće tehnologije za personalizaciju, firmi "Muhlbauer High Tech International AG" Roding Njemačka. Agencija je uputila poziv na pregovarački postupak bez objave obavještenja ponuđaču Muhlbauer High Tech International AG, Roding Njemačka. Ponudu za navedenu nabavu dostavila je Grupa ponuđača Muhlbauer d.o.o Banja Luka, kao nositelj grupe, i Muhlbauer Roding, kao član grupe. Nakon obavljenih pregovora, Agencija je donijela Odluku o dodjeli ugovora Grupi ponuđača. Pravobraniteljstvo BiH dalo je pozitivno mišljenje na

Nacrt ugovora sa Grupom ponuđača. Nakon dobivenog mišljenja Pravobraniteljstva BiH, Agencija donosi odluku da se Ugovor zaključi samo sa ponuđačem Muhlbauer d.o.o. Banja Luka. Na osnovu suglasnosti Vijeća ministara BiH, Agencija je 17.07.2012.g. zaključila Ugovor sa ponuđačem Muhlbauer d.o.o. Banja Luka u ukupnoj vrijednosti od cca 104.000.000 KM. ***Analizirajući samu proceduru nabave, ono što je u prvom momentu upitno je odabir pregovaračkog postupka bez dodatnog obavještenja o nabavci definiranog člankom 11. Zakona o javnim nabavama BiH. Agencija, kao ugovorni organ, se pozvala na članak 11. stavak (4) točka a) podtočka 3. koji govori da se nabava putem pregovaračkog postupka bez dodatnog obavještenja o nabavci može provesti kada, zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljač može izvršiti nabavu, pružiti uslugu ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora. Uvidom u postojeću dokumentaciju nismo se uvjerali u postojanje uvjeta za provođenje navedenog postupka, to jest, postojanje samo jednog dobavljača koji može pružiti usluge, odnosno nepostojanje drugog izbora. Navedeni postupak i dodjela ugovora jednom mogućem dobavljaču može se izvršiti ukoliko ne postoji mogućnost alternativnog izbora, s tim da nedostatak alternativnog izbora mora biti objektivne prirode. Nedostatak alternativnog izbora ne smije biti uzrokovan bilo kakvim subjektivnim faktorom. Revizijom navedenog postupka nismo se uvjerali u postojanje argumentirane i činjenične osnove za provođenje pregovaračkog postupka bez dodatnog obavještenja o nabavci.***

Prema zaključenom Ugovoru, Agencija se obvezuje da će izabranom ponuđaču platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5 miliona komada osobnih iskaznica i 2 miliona komada vozačkih dozvola u tijeku ugovornog perioda, sa definiranim minimalnim količinama dokumenata po godinama. Ugovorenom dinamikom isporuke definirane su minimalne godišnje količine dokumenata koje Agencija mora kupiti bez obzira na stvarne potrebe za dokumentima. Prema Ugovoru, prodavatelj ima pravo zahtijevati avansno plaćanje u iznosu 30% minimalne godišnje količine dokumenata za godinu dana. Za svaku ispostavljenu fakturu plaćanje se vrši u iznosu od 70%, a 30% fakturirane vrijednosti se vraća u avans. Prema ugovorenoj dinamici, Agencija je obvezna u 2013. godini platiti ukupan iznos od **14.976.000 KM** za 750.000 kom obrazaca osobnih iskaznica i 250.000 kom obrazaca vozačkih dozvola. U skladu sa Ugovorom, Agencija je uplatila avans ponuđaču (30% ukupne količine ugovorene isporuke za 2013. godinu) u iznosu od 4.492.800 KM. Sa 31.12.2013.g. ukupno je izdato 368.241 kom osobnih iskaznica (od ugovorenih 750.000 kom) i 165.568 kom vozačkih dozvola (od ugovorenih 200.000 kom), ukupne vrijednosti **7.668.330 KM**.

Zbog značajnog odstupanja ugovorene minimalne godišnje količine (ukupna vrijednost 14.976.000 KM) od stvarne količine izdanih dokumenata u 2013. godini (ukupna vrijednost 7.668.330 KM), Agencija je 06.12.2013.g. sa ponuđačem „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka zaključila Sporazum o tumačenju članka 3. stavak 3) točka a) zaključenog ugovora o isporuci i uspostavi sustava za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sustav za personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica i održavanje sustava na period od 10 godina. Potpisnici Sporazuma suglasni su da se dinamika isporuke regulira prema stvarno utrošenim količinama na godišnjem nivou, a plaćanje vrši u skladu sa stvarno nastalim obvezama za tekuću godinu, a ne minimalnim količinama na godišnjem nivou. Temelj zaključenja ovog Sporazuma jeste Ugovorom zagarantirana mogućnost uređivanja dinamike isporuke. Međutim, Sporazumom nije korigirana ukupna ugovorena količina, kao ni način plaćanja i davanje avansa. ***Smatramo da su ugovorom za nabavu obrazaca osobnih iskaznica i vozačkih dozvola ugovorene odredbe koje mogu imati štetne posljedice za proračun institucija BiH. To se prije svega odnosi na povlačenje ugovorenih godišnjih količina, ukupnih količina i avansno plaćanje.***

**Donacije:** Agencija je u 2013. godini raspolagala donatorskim sredstvima u iznosu od 257.595 KM za realizaciju četiri projekta. Ukupno utrošena sredstva tijekom godine iskazana su u iznosu 147.087 KM, a sredstva u iznosu 110.508 KM prenesena su u 2014. godinu.

#### ➤ **Centar za uklanjanje mina u BiH**

**Realizacija preporuka:** Dvije preporuke su realizirane, a za 3 je realizacija u tijeku.

**Sustav internih kontrola:** Iako je BHMACH donio interne akte i propisao interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka, konstatirali smo slabosti u sustavu internih kontrola pri provođenju procedura javnih nabavi.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH, za obavljanje funkcije interne revizije u BHMACH-u nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2013. godini nisu vršene aktivnosti vezane za internu reviziju.

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Ravnatelj BHMACH-a je imenovan Odlukom Vijeća ministara iz 2002. godine. Međutim, navedenom odlukom, a ni važećim propisima kojima je uređeno poslovanje BHMACH-a, nije definirana dužina mandata rukovodstva institucije.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji BHMACH-a, predviđeno je 185 radnih mjesta od kojih je na kraju 2013. godine bilo popunjeno 176 radnih mjesta.





***Preporučeno je nadležnim institucijama da poduzmu mjere na rješavanju pitanja imenovanih lica kojima mandati nisu ograničeni.***

**Proračun:** Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu, BHMAC-u su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 6.173.000 KM gdje se na tekuće izdatke odnosi 6.068.000 KM, a na kapitalne 105.000 KM. Sa sredstvima iz projekta IPA 2011 u iznosu od 1.125.044 KM, BHMAC-u su u 2013. godini bila na raspolaganju sredstva u iznosu od 7.299.503 KM. Ukupno izvršenje proračuna sa 31.12.2013.g. iznosi 5.744.545 KM ili 79 %.

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** Projekti deminiranja financirani iz donatorskih sredstava: Prema dobivenim informacijama, po kreiranju projekata deminiranja, isti se dostavljaju Fondu koji raspisuje javni tender na koji se javljaju potencijalni izvođači. BHMAC, konkretno u slučaju sredstava koja se nalaze kod ITF-a (sjedište Fonda u Sloveniji), delegira predstavnika koji učestvuje u radu Povjerenstva koje vrši postupak izbora na osnovu prispjelih ponuda po raspisanom tenderu financiraju iz donatorskih sredstava. *Preporučeno je da se putem nadležnih institucija (nadležno Ministarstvo, Povjerenstvo za deminiranje BiH) pokrene inicijativa kako bi sredstva koja se odobravaju putem donacija za aktivnosti deminiranja u BiH bila deponirana na računima u BiH, a samim tim bila dostupna za provođenje revizijskih aktivnosti u vezi sa utroškom istih.*

**Prevenција korupcije:** BHMAC je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcijskim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije. Konstatirano je da su u tijeku aktivnosti na izradi plana integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije. *Preporučeno je BHMAC-u da s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi plana integriteta.*

**Bruto plaće (3.835.880 KM):** Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u BHMAC-u planirani broj uposlenih je 185, dok je sa 31.12.2013.g. bilo 176 uposlenika. Dodaci na osnovnu plaću uposlenih uređeni su odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za uposlene koji obavljaju inspektorske deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja. Revizijom isplata deminerskog dodatka utvrđeni su određeni nedostaci od strane Povjerenstva koje je vršilo kontrolu isplata. *Preporučeno je BHMAC-u da i dalje kontinuirano vrši kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka po osnovu posebnih uvjeta rada te da se izvješća o izvršenim kontrolama razmatraju u kontinuitetu.*



**Refundacija bolovanja:** Potraživanja po osnovu refundacija naknada za bolovanje sa 31.12.2013.g. su iskazana u iznosu od 5.432 KM, dok su ukupno naplaćene naknade po osnovu refundacije bolovanja u 2013. godini iznosile 11.631 KM. **Preporučeno je poduzimanje zakonom propisanih mjera u cilju naplate potraživanja naknade za bolovanje.**

**Izdaci za uporabu vozila (324.406 KM):** Najznačajniji izdaci se odnose na: gorivo (196.848 KM), materijal i usluge održavanja vozila (63.815), osiguranje i registraciju vozila (43.780 KM).

Konstatirana su određena neslaganja između podataka u mjesečnim izvješćima o korištenju vozila organizacionih jedinica i finalnog mjesečnog izvješća koji se dostavlja ravnatelju.

U cilju kontrole uporabe službenih vozila nakon radnog vremena uspostavljene su i vode se i evidencije o parkiranju službenih vozila nakon radnog vremena pri čemu se može konstatirati da se u slučaju nekorištenja vozila za određeni dan ne unosi informacija te se ne zna sa sigurnošću da je vozilo prisutno na parkingu i da se nije koristilo ili ga nema na parkingu iz nekog drugog razloga. **Preporučeno je da je potrebno je unaprijediti evidencije o parkiranju službenih vozila, shodno uočenim nedostacima, a u cilju njihove potpunosti.**

**Zakup imovine i opreme (369.431 KM):** Za zakup prostora i zgrada utrošeno je 355.195 KM a zakup zemljišta 14.061 KM. **Preporučeno je BHMAC-u da analizira tržišne cijene zakupa po lokacijama i cijene koje trenutno plaća na istim u cilju moguće racionalizacije navedenih troškova.**

**Ugovori o djelu (30.425 KM):** Angažirano je 26 lica i to 20 na poslovima nesistematiziranih radnih mjesta i 6 na poslovima sistematiziranih radnih mjesta. **Skrenuta je pozornost da višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.**

**Kapitalni izdaci:** Ukupno realizirani kapitalni izdaci iznose 104.853 KM, a odnose se na nabavu opreme. Naime, izvršena je nabava kompjuterske opreme u iznosu od (35.016 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (2.143 KM), motorno vozilo (55.953 KM), elektronska oprema (9.400 KM) i fotografska oprema (2.342 KM).

**Popis stalnih sredstava:** Središnje popisno povjerenstvo je predložilo 16 preporuka i mjera za racionalnije i ekonomičnije korištenje imovine/sredstava. Između ostalog, predloženo je formiranje stručnog povjerenstva sa ciljem procjene uporabljivosti sredstava predloženih za otpis, izdavanje ažurne liste



zaduženja uposlenima BHMAC-a, dosljedno provođenje Naredbe o postupanju pri premještanju materijalno tehničkih sredstava sa lokacije na lokaciju, elektronsko čitanje inventurnog broja sa stalnog sredstva bi unaprijedilo sustav rada budućih popisnih povjerenstava. Konstatirano je da su inventurni brojevi na stalnim sredstvima napisani flomasterom, kao i slučajevi evidentiranja dva broja na istom sredstvu, što može stvarati zabunu prilikom identificiranja istog. ***Preporučeno je BHMAC-u da preporuke i mjere Središnjeg popisnog povjerenstva primijeni u praksi, a sve u cilju uspostave efikasnog sustava raspolaganja imovinom. Osim toga preporučeno je da se razmotri kvalitetnije obilježavanje stalnih sredstava u BHMAC-u.***

#### ♦ Javne nabave

**Nabava auto guma (32.390 KM):** Postupak je proveden putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave. Poziv za dostavljanje ponuda je upućen na 4 adrese, a u ostavljenom roku pristigle su 4 ponude. Povjerenstvo je konstatiralo kako 3 ponude ispunjavaju uvjete iz tenderske dokumentacije, a jedna (koja je bila najpovoljnija) ne ispunjava i ista je odbačena, budući da ponuđač, uz originalnu, nije dostavio i kopiju ponude, kako je to eksplicitno zahtijevano tenderskom dokumentacijom. Nadalje, na prijedlog povjerenstva, sa najpovoljnijim ponuđačem (27.684 KM bez PDV) zaključen je ugovor 15.11.2013.g..

*Uvidom u ponude ponuđača, konstatirano je da ponuda barem jednog od ponuđača koji su kvalificirani nije bila u čvrstom uvezu, kako je zahtijevano.*

**Nabava usluge osiguranja od auto-odgovornosti sa pružanjem usluga tehničkog pregleda i registracije vozila BH MAC-a (44.026 KM):** Postupak je proveden putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave. Uočeno je da je tenderskom dokumentacijom zahtijevano da dobavljač mora ispuniti minimalne uvjete (financijske i ekonomske) koji se dokazuju na osnovu izjave dobavljača.

**Nabava minskih znakova (57.442 KM):** Navedena procedura je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda bez objave. Planom nabave za 2013. godinu je planirana nabava materijala za obilježavanje minskih polja u iznosu od 58.000 KM. Postupak je ponavljan jednom. Prvi postupak je bio otvoreni sa objavom s tim da se samo jedan ponuđač javio sa ponudom u iznosu od 49.895 KM sa PDV-om. Iako je navedena ponuda ispunila sve formalno-pravne uvjete zahtijevane u tenderskoj dokumentaciji, postupak je obustavljen jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda bio manji od tri što ne osigurava stvarnu konkurenciju. U ponovljenom postupku provedena je procedura putem konkurentskog zahtjeva i poziv upućen na 5 adresa od kojih su 4 dostavili ponude, a od toga samo dva ispunjavaju sve formalno-pravne uvjete zahtijevane tenderskom dokumentacijom.



BHMAC je sa najpovoljnijim ponuđačem 23.09.2013.g. potpisao ugovor za nabavu 13.200 komada minskih znakova te 500 komada znakova za kasetnu municiju u vrijednosti od 57.442 KM sa PDV-om. *Zaključeno je u skladu sa naprijed navedenim, da ukoliko je odlučeno da se promijeni postupak nabave, konkurentski zahtjev je trebao ići sa objavom kako bi se zadovoljila opravdanost izbora najpovoljnijeg ponuđača između samo dvije ponude koje ispunjavaju formalno-pravne uvjete zahtijevane tenderskom dokumentacijom. U konkretnom slučaju sa samo dvije kvalificirane ponude nije bilo moguće zaključiti ugovor shodno Zakonu o javnim nabavama. Također, obzirom da je u prvom postupku stigla ponuda ponuđača čija je cijena znatno niža od one koja je u ponovljenom postupku izabrana kao najpovoljnija skrenuta je pozornost da je bilo poželjno poslati zahtjev za dostavljanje ponude i tom dobavljaču.*

**Nabava goriva:** Nabava goriva je izvršena putem otvorenog postupka u tri LOT-a i to: LOT-1 nabava za FBiH procijenjeno 231.000 KM, LOT-2 za RS procijenjeno 190.000 KM i LOT-3 Brčko distrikt BiH procijenjeno 35.000 KM. Postupak jednom ponavljan zbog nedovoljnog broja kvalificiranih ponuda.

U tenderskoj dokumentaciji je data mogućnost podugovaranja. Ponuđač za područje FBiH za lokacije Tuzla i Cazin koje su bile obuhvaćene u LOT-u 1 predložilo je podugovarače. Prema tenderskoj dokumentaciji je bilo propisano da se zaključenje ugovora o podugovaranju neće dozvoliti dok se ne dostave dokumenti za podugovarače da ispunjavaju uvjete iz članka 23.-26. Zakona o javnim nabavama.

*Zaključeno je da je uvidom u dokumentaciju i iz razgovora sa uposlenim da BHMAC nije posjedovao ugovore između glavnog dobavljača i podugovarača za lokacije Tuzla i Cazin niti dokumentaciju za iste koja se odnosi na članove 23.-26. Zakona o javnim nabavama, a da je započela isporuka goriva od podugovarača sa stupanjem na snagu okvirnog sporazuma.*

*Naknadno je je u veljači 2014. godine na traženje BHMAC-a glavni dobavljač dostavio dokumentaciju za podugovarače.*

**Nabava terenskog vozila (55.953 KM):** Prema odluci o pokretanju javne nabave procjena iste je izvršena u iznosu od 56.459 KM sa PDV-om. Procedura je provedena pute konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave.

Poziv je upućen na adrese za četiri ponuđača. U tenderskoj dokumentaciji je navedena tehnička specifikacija vozila koje se nabavlja. *U specifikaciji za teretni prostor je, između ostalog, navedeno da dužina prostora treba biti 1.500 mm.* Tri ponuđača su dostavila ponude za vozilo iste marke i tipa. Najpovoljniji ponuđač je dostavio ponudu na iznos od 55.953 KM, a ostala dva identične ponude u iznosu od 65.328 KM.

*Zaključeno je na osnovu uvida u tendersku dokumentaciju i dostavljene ponude da je bilo jasno propisano da ponude moraju biti čvrsto uvezane. Međutim, ponude dva od tri ponuđača nisu bile čvrsto uvezane (uključujući i ponudu*

*Godišnje izvješće revizije za 2013. godinu*



izabranog dobavljača) što je značilo da nisu mogle biti razmatrane, a samim tim i postupak nije mogao biti okončan zaključenjem ugovora shodno Zakonu o javnim nabavama.

Može se općenito kazati da tenderske dokumentacije za postupke koji su revidirani uz osnovni tekst sadrže i upozorenja, napomene, skretanja pozornosti i sl. a da i pored toga ima prigovora i žalbi na postupanje ugovornog organa koji su se pokazali kao osnovani.

**Preporučeno je BHMAC-u da se zahtjevi iz tenderske dokumentacije dosljedno primjenjuju, s obzirom da su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ koji je obavezan ista primijeniti na sve ponuđače na identičan način. Preporučeno je BHMAC-u da nastoji u tenderskoj dokumentaciji u osnovnom tekstu obuhvatiti na jasan i precizan način zahtjeve prema ponuđačima.**

**Osим toga preporučeno je da se vrši objava postupaka koji se provode putem konkurentskog zahtjeva kako bi se postupci učinili transparentnijim, a izbjegao rizik ponavljanja istih ukoliko se dostave manje od tri ponude.**

#### ➤ **Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH**

**Sustav internih kontrola:** Nastavljene su aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola: izmijenjeni su pojedini interni akti, utvrđena su nova pravila u procesu dodjele grant sredstava za stambeno zbrinjavanje Roma, konstatirana su značajna unapređenja u provođenju popisa stalnih sredstava. I pored konstatiranih poboljšanja neophodno je dalje unapređenje, naročito kod provođenja popisa i kod procesa javnih nabavi.

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva utvrđen je broj od 141 radnog mjesta, što je povećanje u odnosu na ranije važeći pravilnik. Potrebe za ljudskim resursima Ministarstvo planira prilikom podnošenja proračunskog zahtjeva kojim je za 2013. godinu traženo povećanje broja uposlenih za 6 u odnosu na prethodnu godinu ali isto nije odobreno. Odobren je broj od 115 uposlenih, a naknadno je odobreno dodatno upošljavanje 2 državna službenika (bez dodatnog angažiranja sredstava). **Ministarstvu je preporučeno da upravljanje ljudskim resursima podigne na višu razinu te da uloži dodatne napore i izvrši osnovne analize postojećeg stanja.**

**Proračun:** Ministarstvu su, u skladu sa Zakonom, odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **11.507.000 KM**. Odobrena sredstva uvećana su za iznos od 307.876 KM (sredstava proračunske pričuve 250.000 KM, kapitalni primici 57.876 KM) i sredstva iz novčanih donacija (1.732.616 KM). Izvršeno je umanjeње za Zakonom odobrena sredstava za financiranje prava iz Aneksa VII



Dejtonskog sporazuma u iznosu od 2.000.000 KM te su ukupna sredstva koja je Ministarstvo imalo na raspolaganju tijekom godine iznosila **11.547.492 KM**. Izvršenje proračuna Ministarstva na 31.12.2013.g. iznosilo je **10.119.286 KM** ili 88% raspoloživih sredstava.

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** Ministarstvo je u veljači 2014. godine utvrdilo **Srednjoročni program rada** za period 2014.-2016.g.. Ciljevi utvrđeni u Strateškom planu nisu povezani sa DOB-om i proračunskim zahtjevom, niti su sadržani u Programu rada i Izvješću o radu koji su sačinjeni prema metodologiji koju je propisalo Vijeće ministara BiH. U DOB-u i proračunskom zahtjevu utvrđen je jedan strateški cilj sa tri programa u kojima su utvrđeni operativni ciljevi, mjere učinka i izlazni rezultati. **Ministarstvu je preporučeno da nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju planiranja usmjerenog ka rezultatima, obuhvaćanjem svih višegodišnjih strateških ciljeva i njihovim povezivanjem sa dokumentom okvirnog proračuna, proračunskom zahtjevu, programom rada i izvješćem o radu.**

**Prevenција korupcije:** Ministarstvo je započelo aktivnosti na izradi plana integriteta i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije. **Preporučeno je nastavak započetih aktivnosti na izradi Plana integriteta.**

**Bruto plaće (3.222.797 KM):** Broj uposlenih na dan 31.12.2013.g. je 110, dok je u tijeku godine ostvaren prosječan broj od 115 uposlenih.

**Naknade troškova uposlenih (458.376 KM):** od kojih je prijevoz 114.066 KM, topli obrok 137.568 KM, naknade za rad u povjerenstvima 12.200 KM, regres 30.313 KM, odvojeni život 21.350 KM, smještaj 37.076 KM, otpremnine 53.348 KM, jubilarne naknade 6.528 KM i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti 9.792 KM.

**Putni troškovi (249.689 KM):** Troškovi putovanja u zemlji iznose 36.217 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 213.472 KM. Uspostavljena je interna evidencija o datim i opravdanim akontacijama, ali su još uvijek prisutna kašnjenja prilikom pravljanja putnih naloga. **Ministarstvu je preporučeno poduzimanje daljih aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sustava praćenja isplaćenih akontacija i osigurati pravljanje putnih naloga u propisanim rokovima.**

**Troškovi mobilnih telefona (35.883 KM):** Broj uposlenih koji su ostvarivali pravo na korištenje mobilnih telefona nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu, a ukupan iznos izdataka povećan je za oko 14%. Izdaci za mobilne telefone realizirani su u iznosu većem od iznosa koji je planiran za navedenu analitičku poziciju. **Navedeno ukazuje na potrebu daljeg unapređenja planiranja i analiziranja stvarnih potreba u korištenju sredstava za ove namjene.**



**Izdaci za uporabu vozila (213.839 KM):** Pred kraj godine došlo je do unapređenja u procesu korištenja vozila, osim u pojedinim slučajevima gdje još uvijek nije u potpunosti dokumentirano korištenje u periodu na koji glasi nalog. Za usluge održavanja vozila Ministarstvo je izabralo dobavljače i potpisalo ugovore ali su za usluge servisiranja pojedinih vozila angažirane i druge autokuće. ***Preporučeno je nastavak unapređenja procesa korištenja službenih vozila i pored toga što su konstatirana unapređenja ovog procesa.***

**Usluge reprezentacije (20.579 KM) i usluge reprezentacije po osnovu vjerskih aktivnosti (11.000 KM):** U testiranom uzorku računa interne reprezentacije nije upisana svrha i povod nastanka, a specifikacije uz račune nisu ovjerene od strane korisnika usluge. Kao usluge reprezentacije po osnovu vjerskih aktivnosti evidentirani su izdaci koji su nastali prijenosom novčanih sredstava na osnovu podnesenog zahtjeva vjerskih organizacija te se, suštinski, mogu smatrati sredstvima granta, a ne reprezentacijom u bilo kom obliku.

**Ugovori o djelu (584.320 KM):** Izdaci su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 17%. Mada je broj izvršitelja putem ugovora o djelu smanjen u odnosu na prethodnu godinu, ukupan broj od 57 angažiranih, povremeno ili u kontinuitetu, je i dalje značajan. Za obavljanje poslova stalnog karaktera u izbjegličko prihvatnom centru Salakovac, regionalnim centrima i readmisionom centru angažirano 30 izvršitelja. Tijekom većeg dijela godine ili cijelu godinu trajao je angažman za obavljanje poslova savjetnika, konsultanta, prevoditelja, vozača, arhivara, obavljanje računovodstvenih poslova, poslova za potrebe Agencije za ravnopravnost polova (ukupno 13 izvršitelja). ***Ministarstvu je ponovo preporučeno maksimalno angažiranje na rješavanju navedenog pitanja i utvrđivanju stvarnih potreba za obavljanje svih poslova koji se obavljaju putem ugovora o djelu.***

**Kapitalni izdaci (75.423 KM):** Najznačajnije nabave odnose na nabavu namještaja (10.350 KM), kompjuterske opreme (22.942 KM) i nabavu vozila (33.609 KM).

**Tekući grantovi (3.320.000 KM):** Realizirani iznos odnosi se na grant Crvenom krstu (150.000 KM), nevladinim organizacijama za zaštitu žrtava trgovinom ljudima (60.000 KM), grantovi romskim nevladinim organizacijama (75.000 KM), grant potpora za potrebe rada Međureligijskog savjeta (100.000 KM), financiranje aktivnosti Jevrejske zajednice (15.000 KM) i rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, upošljavanja i zdravstvene zaštite (2.920.000 KM)

Način izvješćivanja, sadržaj izvješća i popratna dokumentacija nisu detaljnije razrađeni pa su dostavljena izvješća korisnika granta različita. ***Mišljenja smo da je potrebno preciznije definirati troškove koje se mogu financirati***



***dodjelom grant sredstava te propisati formu izvješća i prateću dokumentaciju temeljem koje je sačinjeno izvješće korisnika granta.***

Sredstva za rješavanje problema Roma planirana u iznosu od 2.950.000 KM i prema Odluci Vijeća ministara BiH raspoređena su za stambeno zbrinjavanje Roma (2.000.000KM), upošljavanje (710.000 KM), zdravstvenu zaštitu (210.000 KM), aktivnosti na ažuriranju podataka o potrebama Roma u BiH (30.000 KM). Nalog za prijenos sredstava unesen je u ISFU sustav u prosincu 2013. godine, dok je prijenos sredstava implementatorima izvršen u siječnju 2014. godine. U periodu obavljanja završne revizije vršen je izbor korisnika projekata, a rok za realizaciju sredstava je 31.12.2014.g..

**Bilanca stanja:** Ministarstvo je obavilo vanredni popis kojim su stvorene pretpostavke za obavljanje redovnog popisa. Međutim, ponovo su pronađena sredstva koja nisu evidentirana u popisnim listama, dokumentacija o otuđenju vozila nije pravovremeno dostavljena na knjiženje te se kasnilo sa dostavljanjem izvješća povjerenstava. Popisana sredstva nisu unesena u sustav obračuna inventure koji bi pokazao odnos svih sredstava koji se nalaze u knjizi osnovnih sredstava i stanje po popisu kao vid kontrole o korektnosti obavljanja istog. Po prijedlozima povjerenstva izvršen je unos procijenjenih stalnih sredstava i isknjiženje ukradenog vozila. ***Preporučeno je da se nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju kvalitetnijeg upravljanja stalnim sredstvima.***

Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja utvrdilo je strukturu novčanih sredstava na žiro računu i konstatiralo da se, na osnovu dokumentacije koju posjeduje Odsjek za financije Ministarstva, ista odnose na početna stanja iz 2005. Povjerenstvom je popisom konstatiralo iz čega se sastoje obveze te su date preporuke u vezi sa stanjima koja se odnose na ranije godine i neusuglašena stanja između glavne i pomoćne knjige obveza prema dobavljačima. ***S obzirom na konstatacije o neusuglašenosti stanja obveza, neophodan je dalji angažman na usuglašavanju spomenutih stanja.***

**Javne nabave:** Plan nabavi donesen je u veljači 2013. godine i u tijeku godine izmijenjen je četiri puta. Izmjene se uglavnom odnose na dodavanje novih predmeta nabave koji su izostavljeni u prvobitnom planu ili za koje je traženo prestrukturiranje na pozicijama rashoda. Plan je sačinjen na osnovu plana organizacionih jedinica koji u pojedinim slučajevima nije zasnovan na odgovarajućim pokazateljima i parametrima. Zbog navedenih razloga, ali i ranije konstatiranih nedostataka u vezi sa praćenjem realizacije ugovora, utvrdili smo da je nakon isteka ugovora sa dobavljačem nabava avio karata vršena od različitih dobavljača, nabava uredskog materijala provedena je kroz dva konkurentna postupka, kao i rekonstrukcija objekta za koji su odvojeno provedene procedure nabave građevinskog materijala i nabava usluga.





**Nabava avio karata** vršena je od dobavljača sa kojim je Ministarstvo potpisalo ugovor krajem 2012. godine, a u tijeku godine ovaj ugovor je u potpunosti realiziran te su nabave dalje vršene po navedenom ugovoru i od različitih dobavljača na način da su uposleni koji su upućivani na službeni put u inozemstvo sami kupovali karte, a troškovi kupovine su pravdani preko blagajne. Osim što navedeni način nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, ne postoji nikakva kontrola načina izbora dobavljača niti cijene po kojoj se kupuju karte. Ministarstvo je u tijeku godine pokrenulo novu proceduru, ali ista nije okončana do kraja godine. Također smo utvrdili i nedostatke koji se odnose na neprecizno sačinjavanje tenderske dokumentacije, navođenje tehničkih karakteristika i propuste kod prijema ponuda u procedurama nabave auto guma (18.981 KM), nabave tonera i ketridža (36.284 KM) i pružanja usluga štampanja (42.495 KM).

Ministarstvo je uspostavilo evidenciju o realizaciji ranije zaključenih ugovora, praćenjem finansijske vrijednosti, ali ne i količinski, po artiklima koji su sastavni dio specifikacije, odnosno ugovora.

***Preporučamo je da se nastavi sa započetim aktivnostima kako bi se osiguralo sveobuhvatno planiranje potreba, zadovoljavajuća transparentnost i usklađenost sa zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji, vodeći računa o zakonskim odredbama koje se odnose na oblast nabavi.***

***Ostalo-Kineska donacija:*** Na osnovu Sporazuma o ekonomskoj i tehničkoj suradnji između Vijeća ministara BiH i Vlade Narodne Republike Kine potpisan je Ugovor o donaciji Vlade NR Kine u medicinskoj i poljoprivrednoj opremi u vrijednosti od 26.000.000 juana (oko 7.000.000 KM). Na osnovu procjene o aktivnostima na realizaciji donacije u periodu od 01.10.2013.g. do 01.06.2014.g. i neophodnim sredstva u iznosu od 500.000 KM odobrena su sredstava proračunske pričuve u iznosu od 250.000 KM. Za realizaciju donacije provedena je procedura nabave špediterskih usluga u kojoj su samo dva dobavljača dostavili svoje ponude i iste su ocijenjene prihvatljivim. U mišljenju Pravobraniteljstva BiH naglašeno je da pojedine odredbe ugovora daju mogućnost stvaranja obveze dodatnih troškova koje Ministarstvo apriori prihvata. Ugovor o obavljanju usluga špedicije (posredovanje u uvozu, prijavljivanju na granici, carinjenje, organizacija transporta, uskladištenje za donaciju vrijednosti oko 7.000.000 KM) u vrijednosti od **164.524 KM** zaključen je u studenom 2014. godine.

Do 31.12.2013.g. ispostavljeni su računi za prijevoz robe, utovar i istovar i iznajmljivanje skladišnog prostora u ukupnom iznosu od 167.923 KM. U prilogu su pojedinačne uvozne fakture (sa spiskom kontejnera) i fakture za dodatne troškove nastale zbog neusuglašene brodske dokumentacije i kašnjenja originalnih teretnica poslanih od strane donatora koji su plaćeni uz suglasnost Ministarstva i fakture za druge troškove nastale neusuglašenom pratećom

dokumentacijom sa stvarnim stanjem utovarene opreme po pojedinačnom kontejneru. Testiranjem faktura konstatirano je da su generalno ispoštovane cijene utvrđene ugovorom, ali da su stvoreni i dodatni troškovi koji su nastali uslijed nepredviđenih okolnosti na koje je Ministarstvo dalo suglasnost o prihvaćanju plaćanja istih.

**Ostalo-novčane donacije:** realizirane novčane donacije iznose 893.743 KM. Obračun dnevnica koje se financiraju iz sredstava donacije **UNICEF**-a vrši se na osnovu ugovora sa donatorom i ista nije usklađena sa visinom dnevnica koje je propisalo Vijeće ministara BiH.

### ➤ **Ministarstvo komunikacija i prometa BiH**

**Sustav internih kontrola:** U cilju uspostavljanja efikasnijeg sustava internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda, Ministarstvo je u tijeku 2013. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (za mobilne telefone, reprezentaciju i dr.). Međutim, konstatirane su određene slabosti u sustavu internih kontrola u dijelu izdataka za putne troškove, službena vozila, reprezentaciju, ugovore o djelu, pri popisu stalnih sredstava, te u procesu provođenja procedura javnih nabavi.

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Unutarnja organizacija Ministarstva uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji je u primjeni od rujna 2010. godine. Važećim Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 128 izvršitelja (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u), a na 31.12.2013.g. bilo je uposleno 106 izvršitelja (95 u Ministarstvu i 11 u ROŽ-u). Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima napominjemo da je u Ministarstvu prisutan dugogodišnji problem rješavanja pitanja zamjena za suspendirane uposlenike što je rješavano na način da su isplaćivane stimulacije za redovno uposlene za obavljanje poslova drugog radnog mjesta ili je angažirano osoblje putem ugovora o djelu. **Ministarstvu je preporučeno da unatoč određenim vanjskim ograničenjima upravljanje ljudskim resursima podigne na višu razinu, odnosno da politike ljudskih resursa uskladi sa poslovnom strategijom i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti.**

**Proračun:** Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **14.924.000 KM**. Odobreni proračun je korigiran za **45.437.020 KM** i to za sredstva odobrena iz proračunske pričuve za isplatu novčanih naknada za rad u povjerenstvima za istraživanje zrakoplovnih nesreća i zrakoplovnih incidenata (31.700 KM); sredstva za realizaciju projekata (44.427.405 KM) i IPA grant za projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' (977.915 KM). U financijskim izvješćima Ministarstva za 2013. godinu iskazan je korigiran proračun u ukupnom iznosu od **60.361.020 KM**. Izvršenje proračuna Ministarstva sa



31.12.2013.g. iznosilo je **13.996.749 KM** što predstavlja **23%** realizacije proračuna.

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** tijekom revizije institucije, konstatirano je da Ministarstvo ima Strateški plan djelovanja za period 2011.-2013. g. koji je sačinjen na osnovu metodološkog okvira koji je predložio UNDP SPPD program, a zasniva se na strateškim dokumentima iz oblasti transporta i komunikacija.

**Prevenција korupcije:** Ministarstvo je donijelo vlastiti Antikorupcijski program sa Akcijskim planom za period 2010.-2014. godina. ***Dalja faza je izrada Plana integriteta te je u tom smislu preporučeno Ministarstvu da pokrene aktivnosti na izradi istog.***

**Bruto plaće (3.005.844 KM):** Planirani broj uposlenih u proračunu je 111, a na 31.12.2013.g. je popunjeno 106 radnih mjesta, od čega je 13 uposlenih na određeno radno vrijeme u uredima ministra i zamjenika ministra. ***U kontekstu ranije date preporuke vezano za rješavanje situacije suspendiranih uposlenika, Ministarstvu je preporučeno da je potrebno djelovati proaktivno u cilju prevazilaženja kumuliranih problema, te u cilju prevencije pojave sličnih slučajeva koji se izravno odražavaju na normalno obavljanje zadataka iz djelokruga rada Ministarstva i njegovih organizacionih jedinica.***

**Naknade troškova uposlenih (330.611 KM):** Predmetne naknade se odnose na izdatke za prijevoz (108.930 KM), odvojeni život (900 KM), rad u povjerenstvima (611 KM), topli obrok (130.734 KM), regres za godišnji odmor (28.458 KM), jubilarne nagrade (6.120 KM), pomoći u slučaju smrti (12.240 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (42.618 KM).

**Putni troškovi (205.202 KM):** Troškovi putovanja u zemlji iznose 19.783 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 185.419 KM. Poređenjem realiziranih izdataka za putne troškove tekuće i prethodne godine konstatirali smo da su isti veći za 38.000 KM ili 23% u odnosu na prethodnu godinu a što se najvećim dijelom odnosi na povećanje putnih troškova u inozemstvu. Također, uočeno je da se uz pojedine naloge za službena putovanja u inozemstvu priznaju izdaci za reprezentaciju za što nije priložena odgovarajuća pravdajuća dokumentacija. ***Ministarstvu je preporučeno da uspostavi suštinsku kontrolu pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inozemstvu.***

**Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (134.470 KM):** Predmetni izdaci se odnose na izdatke za fiksne telefone (55.478 KM), mobilne telefone (39.768 KM), internet (1.492 KM) i poštanske usluge (37.732 KM). Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo sa 42 pretplatnička broja za mobilne telefone sa utvrđenim limitima potrošnje u rasponu od 50 KM za vozača-kurira do 600 KM za ministra. Uvidom u važeću Odluku o naknadama troškova mobilnih telefona



konstatirano je da istom nije precizno definirano za koji period su utvrđeni limiti potrošnje što u određenoj mjeri može dovesti do različitog tumačenja odredaba predmetne Odluke te je shodno tome **Ministarstvu preporučeno da donese novi interni akt u kome će biti precizno definirani limiti potrošnje i period za koji se isti vežu.**

**Izdaci za uporabu vozila (109.622 KM):** Ministarstvo je raspolagalo sa 19 vozila od kojih je prodano šest tako da je na 31.12.2013.g. u uporabi bilo 13 vozila. Prema raspoloživim podacima, osam vozila je dodijeljeno za dolazak na posao i odlazak sa posla. Internim Pravilnikom je reguliran način nabave, korištenja i održavanja službenih vozila u Ministarstvu. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatirano je da se ne poštuju odredbe internog pravilnika vezane za popunjavanje putnih naloga. **Ministarstvu je preporučeno da osigura dosljednu primjenu internih akata vezanih za uporabu službenih vozila.**

**Usluge reprezentacije (47.590 KM):** Internim Pravilnikom o reprezentaciji definiran je pojam i pravo korištenja reprezentacije, a internim odlukama određeni su limiti potrošnje. U cilju realizacije preporuka revizije i racionalizacije predmetnih izdataka u 2013. godini su donesene dvije interne odluke kojima su korigirani prethodno dodijeljeni limiti. Odlukom iz veljače 2013. godine utvrđeno je pravo na reprezentaciju u rasponu od 40 KM za šefove odsjeka, do 850 KM za ministra, što na mjesečnom nivou iznosi oko 3.330 KM za 21 korisnika. **Potrebno je i dalje ulagati napore u cilju uspostavljanja suštinske kontrole nad izdacima za reprezentaciju, kako u cilju racionalne potrošnje, tako i u cilju osiguranja namjenskog trošenja javnih sredstava.**

**Stručne usluge (86.962 KM):** Predmetne isplate su izvršene na temelju ugovora o konzultantskim uslugama potpisanim sa 37 fizičkih osoba za obavljanje poslova za potrebe ROŽ-a (izrada više pravilnika i podzakonskih akata, revizija i lektoriranje pravilnika, izrada uređenja i održavanje web stranice, analiza financijske, ekonomske i tehnološke dokumentacije i sl.) i za obavljanje određenih poslova za koji se sa sigurnošću ne može potvrditi da zahtijevaju neka posebna specijalistička znanja (npr. analiza financijske dokumentacije, uređivanje web stranice, lektoriranje). **Preporučeno je da se poduzmu sve aktivnosti kako bi se potpuno i konačno riješila problematika angažiranja vanjskih suradnika za stručne poslove iz djelokruga rada Ministarstva, kako na sistematiziranim, tako i na nesistematiziranim radnim mjestima, a u kontekstu svih isplata po ugovorima o djelu koje Ministarstvo ostvaruje kroz stručne usluge, konzultantske usluge i sve druge oblike ugovora o djelu.**

**Ugovori o djelu (97.746 KM):** Isplate su izvršene za 16 fizičkih osoba za obavljanje različitih poslova (informativno-dokumentacioni poslovi, poslovi na



izdavanju licenci, poslovi vezani za sagledavanje utjecaja puteva kao činitelja bezbjednosti prometa, vozač-pratitelj ministra, poslovi pisarne, održavanje higijene ROŽ-a, poslovi arhiviranja i operativno-tehnički poslovi, prevodilački poslovi, primjena i tumačenje pravnih propisa iz nadležnosti Ministarstva) koji u većini slučajeva po opisu odgovaraju poslovima sistematiziranih radnih mjesta. **Preporučeno je rukovodstvu institucije, da upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizira efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije s obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja-angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.**

**Kapitalni izdaci (5.391.112 KM)** odnose se na izdatke za nabavu građevina (4.660 KM), opreme (16.168 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (5.034.615 KM) i na izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje (335.669 KM).

**Tekući grantovi (345.473 KM)** odnose se na kontribuciju za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (238.592 KM) i kontribuciju za SEETO projekat (106.881 KM).

**Kapitalni grantovi:** Shodno odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave Ministarstvo je doznačilo općini Gradiška sredstva u iznosu od **3.813.868 KM**.

**Bilanca stanja:** U cilju provođenja godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja, Ministarstvo je donijelo propisane interne akte i obavilo potrebne aktivnosti. Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je u svom Izvješću navelo određene poteškoće sa kojima se suočilo tijekom popisa, a odnose se na sljedeće: na pojedinim stalnim sredstvima nedostaje inventurni broj, prienos stalnog sredstva sa jednog na drugog korisnika bez ikakvog obavještenja potrebnog za evidenciju stalnih sredstava, veliki broj neuporabljivih isknjiženih stalnih sredstava na hodnicima i uredima Ministarstva, dio prenosive računarske opreme (laptopa) nije bilo u vrijeme popisa kod zadužene osobe te su isti stavljeni na uvid naknadno. Nadalje, za određene pozicije su konstatirana samo stanja iz knjigovodstva i za iste nije vršen fizički popis (zgrade, mostovi, vodeni putevi i licence za korištenje patenata i zaštitu znanja). Nadalje, poređenjem stanja po popisu stalnih sredstava i knjigovodstvenog stanja utvrđen je manjak u iznosu od 70.410 KM za koji je Povjerenstvo zaključilo da je jedino odstupanje na poziciji ostala stalna sredstva, a koja predstavljaju opremu na korištenju kod drugih pravnih osoba koje nisu dostavile ovjerene popisne liste, te je donijelo zaključak da će naredne korake o evidentiranju stalnih sredstava kod drugih korisnika poduzeti po prijemu ovjerenih popisnih lista. **Preporučeno je Ministarstvu da pažljivo analizira date preporuke Povjerenstva za popis stalnih sredstava i utvrdi dinamiku rješavanja istih, u cilju uklanjanja**

### ***uočenih slabosti i uspostavljanja odgovarajućeg sustava upravljanja javnom imovinom.***

**Javne nabave:** Ministarstvo nema objedinjene podatke o provođenju procedura javnih nabavi. Naime, u tijeku 2013. godine formirano je jedno povjerenstvo koje je provodilo procedure javnih nabavi za izdatke neposredne potrošnje (uredski materijal, gorivo, avio karte, nabava opreme i sl.) dok su za procedure vezane za investiciono održavanje i po pojedinim projektima imenovana posebna povjerenstva tako da svako od povjerenstava raspolaže sa svojom dokumentacijom i informacijama vezanim za predmetnu nabavu. S obzirom da informacije nisu objedinjene, postoje određeni rizici da u postupku revizije nisu prezentirane potpune informacije o svim procedurama javnih nabavi okončanih u tekućoj godini. Nadalje, uočeno je da su pojedina lica konstantno članovi povjerenstava za javne nabave, a da su ta ista lica zadužena za praćenje realizacije ugovora što je u određenoj mjeri potencijalni rizik za transparentno i namjensko trošenje javnih sredstava.

#### **♦ Efikasnost procesa javnih nabavi**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatirano je da Ministarstvo nije uspostavilo efikasno provođenje procedura javnih nabavi, a što utiče na ekonomično korištenje odobrenih proračunskih sredstava. Naime, u određenom broju slučajeva ponavljane su procedure zbog nedovoljnog broja ponuda što upućuje na zaključak da tenderska dokumentacija nije dovoljno jasna. Nadalje, uvidom u žalbe ponuđača stiče se utisak da se nedovoljno pažljivo ocjenjuju postavljeni kvalifikacioni kriteriji što dovodi do nejednakog tretmana učesnika u postupku. Sve navedeno u konačnici može uticati na eliminaciju povoljnijih dobavljača. Navodimo neke od primjera za postupke koji nisu okončani:

Postupak za nabavu računarske, elektronske i fotografske opreme (60.085 KM bez PDV) obnavljan je tri puta, dva puta zbog nepostojanja konkurencije (zaprmljen nedovoljan broj ponuda), a treći put postupak je obustavljen od strane Ureda za razmatranje žalbi.

Postupak javne nabave za postavljanje i održavanje prometnih znakova na graničnim prijelazima (153.846 KM bez PDV) je ponovljen (primljene samo dvije tehnički prihvatljive ponude), a ponovljeni postupak je u fazi evaluacije ponuda. Napominjemo da su za ovu namjenu odobrena, a neiskorištena sredstva u 2012. g. u iznosu od 250.000 KM.

Javna nabava digitalnih mikrovalnih veza Javnih radiotelevizijskih servisa BiH, digitalnih linkova za uvezivanje pet informativno tehničkih centara u sustav digitalnih veza i odašiljača za pokrivanje digitalnim signalom područja Sarajeva, Banja Luke i Mostara (5.798.291 KM bez PDV) je pokrenuta u 2011. godini (postupak ponavljan dva puta, nakon trećeg zaključen ugovor u 2014. godine). Postupci ponavljani po rješenjima Ureda za razmatranje žalbi zbog nejasne



tenderske dokumentacije u određenom dijelu, pogrešne ocjene izabranog ponuđača kao kvalificiranog ponuđača itd.

Nadalje, u tekućoj godini je okončan postupak javne nabave usluga Nadzora nad građenjem međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja koji je ponavlján tri puta iz razloga neprecizno pripremljene tenderske dokumentacije i nepoštovanja rokova za podnesene žalbe kod nadležnog organa. Napominjemo, da je kroz ponavljanje tenderskih procedura primijećena tendencija pada kriterija vezanih za profesionalne sposobnosti i tehničku opremljenost potencijalnih ponuđača koje je prvobitno postavio ugovorni organ što predstavlja potencijalni rizik da se radi o favoriziranju određenih ponuđača.

#### ♦ Realizacija ugovora o nabavama

U tijeku godine je zaključen okvirni sporazum (2013.-2015.g.) za pružanje usluga 'Održavanja sustava obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi' (507.433 KM sa PDV) koji po suštini nije okvirni sporazum nego fiksán ugovor o pružanju usluga kroz tri godine. Potencijalni ponuđači su tražili pojašnjenje na koji način treba napraviti projekciju potrebnih količina po godinama. Postupak je ponavlján dva puta pri čemu nije bilo dostavljenih ponuda. Nakon trećeg postupka zaključen ugovor na temelju jedne kvalificirane ponude. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je ugovor za 2013. godinu (140.011 KM). Uvidom u predmetni ugovor uočili smo stavke koje u opisu jedinice mjere sadrže oznaku 'paušal', a čija je vrijednost oko 38.000 KM. Izvršeno je plaćanje ukupne fiksno ugovorene cijene. Smatramo da je ugovorni organ trebao pripremiti tendersku dokumentaciju sa jasno definiranim svim elementima što bi omogućilo potencijalnim ponuđačima da pripreme svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi.

Ovom prilikom dajemo osvrt na zaključene okvirne sporazume za nabavu Microsoft licence (9.306.435 USD) i usluga Premier Support-a (1.199.016 KM). Naime, u obavještenju o nabavci data je procijenjena vrijednost okvirnog sporazuma za licence u KM, a isti je zaključen u valuti odnosno u USD (za nabavu Microsoft licenci ugovorena je fiksna količina sa valutnom klauzulom). Potencijalno je moguće da će eventualne kursne razlike utjecati na prekoračenje procijenjene vrijednosti okvirnog sporazuma što nije u duhu važećih propisa vezanih za provođenje procedura javnih nabavi. Za pružanje usluga Premier Support-a definirana je fiksna vrijednost ugovora bez obzira na obim pruženih usluga. **Smatramo da je svrha zaključivanja okvirnih sporazuma izbjegavanje eventualnih štetnih posljedica u slučaju nemogućnosti ispunjavanja ugovorenih obveza, odnosno racionalna i ekonomična uporaba javnih sredstava, te da je neophodno da Ministarstvo preispita način provođenja procedura javnih nabavi za pojedine specifične radove i usluge.**



**Prihodi:** U finansijskim izvješćima Ministarstva prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od **4.145.371 KM**. Ministarstvo ostvaruje prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski reguliran raspored, odnosno prihode od administrativnih taksi za izdavanje dozvola i licenci, prihode za obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije i prihode od novčanih kazni koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora. ***Preporučeno je Ministarstvu da preuzme proaktivan stav po pitanju unaprjeđenja sustava internih kontrola vezanih za proces naplate prihoda, s posebnom pozornošću u dijelu izdavanja licenci i dozvola za prijevoz kako bi se izbjeglo eventualno netransparentno, neracionalno i nenamjensko raspolaganje javnim sredstvima.***

**Programi posebnih namjena:** Ministarstvo je imalo otvorenih sedam programa posebne namjene : „Obilježavanje plovnog puta rijeke Save“-udružena sredstva, „Digitalizacija“, „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška“, „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“, „Izrada planersko–studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu“, „Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save“-IPA i „Granični prijelaz Gradiška“. Neurošena sredstva u ukupnom iznosu od 45.251.590 KM su prenesena u 2014. godinu. ***Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekata, ukazano je na potrebu suštinske analize u cilju poduzimanja svih aktivnosti na eliminiranju uzroka neefikasnosti aktuelnih projekata.***

➤ **Ministarstvo vanjskih poslova BiH**

**Sustav internih kontrola:** Pokrenute aktivnosti na donošenju Zakona o vanjskim poslovima nisu okončane konkretnijim rješenjima, pa Ministarstvo i dalje posluje na osnovu preuzetog zakona iz 1992. godine. Ministarstvo je sačinilo Prijedlog zakona o vanjskim poslovima koji je dostavljen Predsjedništvu BiH, a do okončanja revizije prijedlog nije upućen u dalju proceduru. Ministarstvo je nastavilo sa unaprjeđenjem sustava internih kontrola donošenjem internih akata, aktivnostima na unaprjeđenju popisa i u procesu javnih nabavi, ali je neophodno dalje maksimalno angažiranje na rješavanju pojedinih pitanja. ***Preporučeno je da se rješavanje pojedinih pitanja ne vrši ad hoc postupanjima i da se zaista iznađe odgovarajući, trajniji način angažiranja na njihovom rješavanju.*** Pitanje objekata dobivenih sukcesijom i dalje je neriješeno, a isto je uticalo i na realizaciju višegodišnjih kapitalnih izdataka. ***U rješavanju ovog pitanja neophodno je učešće nadležnih institucija te maksimalan angažman Ministarstva.*** Proces naplate prihoda također je veoma značajan i isti se obavlja sravnjenjem naplaćenih prihoda u DKP-u. Određeni postupci internih kontrola u sjedištu su zastupljeni kroz praćenje stanja konzularnih računa te je ***potrebno osigurati sveobuhvatno praćenje naplate prihoda na razini Ministarstva.*** Postojeći Ured za reviziju





Ministarstva nije uspostavljena u skladu sa propisima koji reguliraju oblast interne revizije, jer nije donesen novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu. **Preporučeno je Ministarstvu maksimalno angažiranje na konačnom rješavanju ovog pitanja.**

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Unutarnja organizacija Ministarstva utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji je od 2005. godine pretrpio nekoliko izmjena u formi zaključaka. Postojeći pravilnik je 2012. godini upućen u proceduru verifikacije i isti je verificiran krajem 2013. godine. Tijekom prethodnih godina ukazali smo na nedostatke u vezi sa utvrđivanjem točnog broja izvršitelja na pojedinim radnim mjestima i status diplomatsko-konzularnog osoblja za sve uposlene. Time je omogućena fluktuacija uposlenih bez jasno definiranih pravila i kriterija prilikom rasporeda za odlazak u DKP mrežu, ali i kod internih premještaja u sjedištu. U tijeku 2013. godine izvršena su 143 interna premještaja, od čega se jedan broj tih premještaja odnosi na odlazak na rad u DKP. Također je izvršen veliki broj internih premještaja unutar samog sjedišta, a određeni broj radnih mjesta popunjen je prijemom kandidata sa rezervne liste, prijemom drugog ili trećeg uspješnog kandidata s rezervne liste kandidata na osnovu rješenja Agencije za državnu službu. **Ministarstvu je preporučeno da kroz potrebna prilagođavanja institucije osigura najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa i usklađivanje politike ljudskih resursa sa poslovnim strategijama.**

**Proračun:** Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **52.655.000 KM** (sa uključenom donacijom od 595.000 KM) i ukupan broj od 520 uposlenih.

Izvršenje proračuna iznosilo je **50.669.664 KM**, što predstavlja 89% realizacije proračuna. Tekući izdaci realizirani su u iznosu od 49.385.874 KM, od čega se na sjedište odnosi iznos od 14.384.789 KM, a na DKP mrežu 35.001.085 KM. Kapitalni izdaci su realizirani u procentu od 32%, s tim da je na nabavci opreme izvršenje 94%, a na izdacima za rekonstrukciju i investiciono održavanje 4%.

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** U tijeku godine nisu poduzete aktivnosti na uspostavljanju dobrih praksi vezanih za strateško planiranje koje, prema mišljenju u Ministarstvu, treba biti rezultat jasno utvrđenih poslova i zadataka iz Zakona o vanjskim poslovima koji još uvijek nije donesen.

**Prevenција korupcije:** Ministarstvo je započelo aktivnosti na izradi plana integriteta i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije. **Preporučeno je nastavak započetih aktivnosti na izradi Plana integriteta.**

**Bruto plaće (23.588.472 KM):** Neto plaće i naknade iznose 17.166.182 KM, a porezi i doprinosi 6.422.290 KM. Na 31.12.2013.g. Ministarstvo je imalo ukupno 490 uposlenih, od čega je u sjedištu 245 (sa uposlenim na pripremama za odlazak u DKP i pripravnicima), a isti broj uposlenih (245) je u DKP mreži.



**Naknade troškova uposlenih (10.637.016 KM, sjedište 907.379 KM i DKP mreža 9.729.637 KM):** Najznačajnije naknade se odnose na naknadu troškova smještaja (7.475.232 KM), naknadu za topli obrok tijekom rada (1.616.040 KM), naknadu za prijevoz sa posla i na posao (467.621 KM), dječji dodatak (434.959 KM).

**Putni troškovi (1.343.419 KM):** Troškovi putovanja u zemlji iznose 41.557 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 1.301.863 KM. Praksa plaćanja hotelskog smještaja i dnevnica za dane vikenda u Banjoj Luci za vozača zamjenice ministra zadržana je i u 2013. godini, s tim da se plaćanje hotelskog smještaja vrši bezgotovinski. **Ministarstvu je ponovo preporučeno preispitivanje opravdanosti nastanka navedenih troškova.** Za troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima korištene su usluge tri različita dobavljača sa kojima Ministarstvo nema potpisane ugovore. Procedura pokrenuta u siječnju 2013. godine nije okončana izborom dobavljača. Kod službenih putovanja na kojima se koriste službeni automobili ne navodi se vrijeme prelaska granice, *te je neophodno osigurati obračun u skladu sa Odlukom Savjeta ministara BiH koja tretira navedenu problematiku.* Ministarstvo je evidentiralo troškove vozača koji su uobičajeni za pratnju šticećenog lica (npr. pratnja za vrijeme godišnjeg odmora, hotel veće kategorije u odnosu na odluku), iako je istovremeno osigurana pratnja iz Direkcije za koordinaciju policijskih tijela. **Preporučeno je da se preispita opravdanost obračuna putnih troškova vozača u iznosima koji nisu odobreni odlukom Vijeća ministara BiH.**

**Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (1.185.072 KM):** Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (586.276KM), mobilne telefone (199.791 KM), troškove interneta (168.432 KM) i poštanske usluge (229.489 KM). Na osnovu testiranog uzorka računa u sjedištu utvrdili smo da se na osnovu odluka i suglasnosti ministra odobravaju prekoračenja, nastala uglavnom na službenom putu u inozemstvu. **Osим ranije date preporuke o potrebi dokumentiranja namjene troška nastalog na službenom putovanju, preporučeno je da se preispita opravdanost korištenja prava u navedenom obimu. Također je preporučeno da se razmotre i druge varijante i opcije za međusobnu komunikaciju, uzimajući u obzir dostupne tehnologije na području komunikacija.**

**Izdaci za uporabu vozila (900.384 KM):** Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (344.960 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (272.006 KM). Podaci o vozilima sjedišta unose se u OWIS sustav dok se podaci o vozilima u DKP mreži dostavljaju po zahtjevu i nema središnje evidencije o uporabi vozila. Prema internoj evidenciji sjedište je krajem godine raspolagalo sa 13 vozila, dok se u DKP mreži nalazi 100 vozila.



**Izdaci za usluge premještanja i selidbe (352.398 KM):** Usluge se odnose na troškove selidbe uposlenih prilikom odlaska na rad u DKP, povratka u sjedište ili prilikom prelaska iz jedne zemlje u drugu. Izdaci se realiziraju na osnovu propisane procedure, ali smo uočili da se prevoze razni predmeti (osobna garderoba, namještaj, kućanski aparati, automobili koji se prevoze u kontejnerima i sl.), što nije do kraja jasno definirano pomenutim pravilnikom. *Na osnovu inicijative iz sjedišta o potrebi racionalnijeg korištenja sredstava za ove namjene, te preporuka o potrebi jasnijeg definiranja pojma osobnih stvari za koje uposleni imaju pravo preseljenja, način realizacije troškova će biti reguliran u novom pravilniku koji je upućen u proceduru.*

**Izdaci za zakup imovine i opreme (4.936.562 KM):** Značajni troškovi odnose se na zakup prostora i zgrada (4.813.282 KM), zakup opreme (104.781 KM) i zakup parking prostora (16.283 KM). Na troškovima zakupa prostora i zgrada evidentirani su troškovi zakupa veleposlanstava koju zaključuje DKP na osnovu mišljenja Pravobraniteljstva te zakup poslovnog, arhivskog prostora i garažnog prostora u sjedištu. ***Preporučeno je da se provedu aktivnosti na odgovarajućem rješavanju pitanja zakupa prostora u sjedištu, kroz planiranu realizaciju rekonstrukcije prostora ili na drugi zadovoljavajući način.***

**Reprezentacija (591.469 KM):** Računi interne reprezentacije formalno su ovjereni potpisom korisnika reprezentacije, na istima nije navedena svrha nastanka reprezentacije. Na računima za reprezentaciju na službenim putovanjima upisana su obrazloženja o nastanku troška, ali ista nisu potkrijepljena dodatnom dokumentacijom kao dokazom da se nastali trošak odnosi na reprezentaciju a ne na ručak ili večeru delegacije koja je upućena na službeni put. ***Preporučeno je nastavak aktivnosti na potpunom dokumentiranju svrhe i namjene korištenja sredstava za ove namjene.***

Na računima reprezentacije u veleposlanstvima i misijama BiH uglavnom su upisani svrha i povod nastanka troška, ali su izdaci uglavnom nastali prilikom posjete delegacija iz zemlje. *Ovakav način korištenja sredstava nije u funkciji obavljanja poslova koje diplomatsko-konzularno predstavništvo treba da ostvaruje u zemlji prijema te je preporučeno da se racionalizira korištenje sredstava prilikom dolaska domaćih delegacija ili koristiti mogućnost prava na reprezentaciju tih delegacija.*

**Usluge primarne zdravstvene zaštite (1.104.425 KM):** izdaci se odnose se na uposlene u DKP mreži u zemljama sa kojima Bosna i Hercegovina nema potpisan bilateralni sporazum o zdravstvenom osiguranju.

**Ugovori o djelu (89.886 KM):** Poslovi za koje su angažirani izvršitelji putem ugovora o djelu i dalje su vrlo slični opisu sistematiziranih radnih mjesta Broj izvršitelja angažiranih u kontinuitetu manji je u odnosu na prethodnu godinu, ali



uglavnom zbog toga što je izvršen njihov prijem u stalni radni odnos. ***Preporučeno je nastavak aktivnosti na smanjenju ovakvog vida angažiranja za poslove stalnog karaktera i iz okvira osnovne djelatnosti Ministarstva. Opravdano povećanje obima posla treba rješavati alternativnim načinima, preraspodjelom poslova i zadataka ili privremenim angažiranjem na način utvrđen zakonskim odredbama.***

**Ugovori o privremenim i povremenim poslovima (1.542.029 KM):** Izdaci se odnose na angažiranje lokalnog osoblja u zemlji prijema za obavljanje poslova tehničkih tajnika i vozača u veleposlanstvima, konzulatima i misijama.

**Kapitalni izdaci (345.555 KM):** Odnose se na nabavu opreme (316.480 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (29.075 KM) u sjedištu i DKP mreži.

**Popis sredstava, obveza i potraživanja:** Na osnovu aktivnosti koje je Ministarstvo poduzelo za obavljanje popisa mogu se konstatirati određena poboljšanja, naročito kad je u pitanju popis stalnih sredstava. Tijekom popisa utvrđeni su određeni nedostaci u vezi sa označavanjem i statusom stalnih sredstava te su po prijedlozima povjerenstva poduzete odgovarajuće radnje i utvrđeni prijedlozi i odluke za knjiženje. I u tijeku 2013. godine nije adekvatno riješena procedura prijema i evidentiranja nabavljenih stalnih sredstava u Ministarstvu. Kod **popisa potraživanja i obveza** konstatirano je da nije bilo moguće utvrditi stvarno stanje potraživanja i obveza jer nisu dostavljene knjigovodstvene isprave na osnovu kojih je moguće utvrditi stvarno stanje. U izvješću o popisu navedeno je da je povjerenstvo utvrđivalo stvarno stanje isključivo na osnovu dostavljenih kopija knjigovodstvenih isprava i da nije moglo utvrditi stvarno stanje u DKP-ima za koje nisu dostavljene odgovarajuće knjigovodstvene isprave. Izvršen je fizički popis **bjanko stikera viza i obrazaca putnih listova** i konstatirano stanje po serijskom broju i ukupna količina u sjedištu, a stanje po DKP-ima je preuzeto iz pojedinačnih izvješća. Kako se u izvješću o popisu ne navodi da li je izvršeno savršenje sa evidencijama na osnovu kojih se može potvrditi točnost popisa, smatramo da nisu okončane sve aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja. ***Ministarstvu je preporučeno nastavak aktivnosti na usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obveza.***

**Javne nabave:** Ministarstvo je krajem 2012. i početkom 2013. godine pokrenulo postupke za nabavu roba i usluga koje su uobičajene u poslovanju Ministarstva. Nabave za uredski materijal, usluge kamionskog prijevoza osobnih stvari, usluge tekućeg održavanja motornih vozila i avio karte pokrenute su putem otvorenog postupka i okončane su u svibnju, lipnju i srpnju. I pored određenih poboljšanja utvrdili smo nedostatke koji se odnose na **nabavu avio karata** (postupak je pokrenut u siječnju 2013. godine, ali nije okončan do kraja godine, zbog čega je nabava vršena od dobavljača kome je istekao ugovor i od dva



dobavljača sa kojima nisu bili potpisani ugovori ni u ranijem periodu), **nabavu auto guma i poklona** (više odvojenih izravnih sporazuma čiji iznos nije prešao vrijednost izravnog sporazuma, ali je potrebno objediniti postupke) te nedostatak elemenata za potpuno osiguranje pravične konkurencije kod **nabave vozila** (dostavljene tri ponude za vozilo istih karakteristika- Audi A4). **Preporučeno je nastavak aktivnosti na daljem poboljšanju procesa javnih nabavi.**

**Prihodi:** Iznos od 10.231.174 KM odnosi se na naplatu konzularnih taksi. **S obzirom na nedostatke u funkcioniranju sustava internih kontrola kada je u pitanju naplata taksi, smatramo da se ovom procesu treba posvetiti više pozornosti.**

**Poslovanje veleposlanstava, konzulata i misija:** Zajednički nedostaci i preporuke u poslovanju DKP mreže odnose se na sustav internih kontrola, praćenje izvršenja proračuna, stalna sredstva, blagajničko poslovanje, popis potraživanja i obveza i ekonomsku diplomaciju.

**Donacije:** Izdaci realizirani iz primljene donacije uključeni su u zbirni obrazac 2 - Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, ali se ne prikazuju u posebnom obrascu kao program posebnih namjena. **Preporučeno je da se u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH riješi pitanje evidentiranja izdataka iz donacije i iskazivanje u financijskim izvješćima.**

#### ➤ **Ministarstvo obrane BiH**

**Sustav internih kontrola:** Na osnovu provedene revizije može se konstatirati kako je Ministarstvo poduzimalo određene aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola. Nastavljene su aktivnosti na procjeni vrijednosti materijalnih sredstava s liste pokretne perspektivne imovine, poduzete su aktivnosti vezano za realizaciju izvršenog transfera za protuminske akcije iz ranijeg perioda i realizaciju ranije danih predujmova, poduzete su aktivnosti na objedinjavanju sustava plata za sve uposlene u Ministarstvu.

Međutim i pored pokrenutih aktivnosti, uočene su određene slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola. Kao značajnije (sustavne) nedostatke navodimo sljedeće: neriješeno pitanje raspolaganja vojnom imovinom; nedovoljna ažurnost u dostavljanju financijske dokumentacije; neadekvatno financijsko upravljanje iz ranijeg perioda te još uvijek nedovoljno pouzdan i efikasan sustav javnih nabavi. **Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, na svim nivoima uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.**

**Ponovo je naglašeno da je potrebno, u suradnji sa nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i**



***Ministarstvo financija i trezora BiH) što prije riješiti pitanje raspolaganja vojnom imovinom, kao preduvjet točnog računovodstva, te istinitog i fer iskazivanja imovine u financijskim izvješćima Ministarstva.***

**Interna revizija Ministarstva:** Internu reviziju Ministarstva vrši jedinica interne revizije u okviru Ministarstva. Pravilnikom o sistematizaciji je predviđeno da u odjeljenju za internu reviziju budu uposlene četiri osobe. U 2013. godini, internu reviziju obavljale su dvije osobe (šef i jedan izvršitelj). Godišnjim planom predviđeno je sedam revizija, a izvršeno je šest revizija za koja su sačinjena izvješća. I dalje smatramo kako je, za ovako složen sustav kakav je Ministarstvo, trenutno nedovoljan broj izvršitelja u Jedinici interne revizije. ***Preporučeno je Ministarstvu da ubrza aktivnosti na jačanju interne revizije, prvenstveno u smislu njenog kadrovskog popunjavanja.***

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Na čelu Ministarstva nalazi se ministar koji ima dva zamjenika. U skladu sa Zakonom o odbrani, usvojen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Zakon o odbrani BiH definiran je Zajednički štab Oružanih snaga BiH kao stručno tijelo podčinjeno ministru obrane. Ministarstvo je u prethodnom periodu donijelo niz politika upravljanja i razvoja ljudskih resursa. Tako je usvojena Politika razvoja funkcije menadžmenta ljudskih potencijala u Ministarstvu, Politika profesionalnog razvoja i upravljanja karijerom vojnih osoba u Ministarstvu i Oružanim snagama.

**Proračun:** Ministarstvu su, u skladu sa Zakonom, odobrena sredstva u iznosu od **291.068.000 KM**. Ministarstvu su na raspolaganju bila i sredstva donacija u ukupnom iznosu od 1.964.618 KM. U konačnici, Ministarstvo je raspolagalo sa sredstvima u vrijednosti od 293.032.618 KM. Ukupno ostvareni rashodi Ministarstva iznosili su **278.290.258 KM** ili 95% raspoloživih sredstava, od čega se na utrošak proračunskih sredstva odnosi 278.176.000 KM, a na novčane donacije 114.258 KM. Od ukupnog realiziranih proračunskih sredstava u 2013. godini gotovo 87% sredstava utrošeno je na bruto plate te naknade troškova uposlenih, a za sve ostale rashode Ministarstva (tekuće i kapitalne) realizirano je nešto više od 13% proračuna.

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu** Strateško planiranje na razini Ministarstva i Oružanih snaga zasnovano je na pet strateških konceptualnih dokumenata. U tijeku je usvajanje dokumenta Pregled obrane BiH, čiji je sastavni dio dokument Dugoročni plan razvoja i modernizacije Oružanih snaga, koji bi trebao dati stratešku viziju razvoja obrambenog sustava BiH do 2020.

**Program rada** Ministarstva za 2013. godinu sadržavao je ukupno 119 programskih aktivnosti. Težište rada Ministarstva bilo je usmjereno na realizaciji programskih poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva kao organa uprave, aktivnostima pridruživanja NATO-u te završetku prethodnih reformskih



aktivnosti. Navedene aktivnosti su identične težištu aktivnosti iz Programa rada Ministarstva za 2012. godinu. **Izvešće o radu** Ministarstva dostavljen je relevantnim institucijama. Prema Izjavi o odgovornosti ministra Ministarstva, svi planirani programski zadaci su u potpunosti realizirani (postotak izvršenja 100%), izuzev aktivnosti u na izradi i usvajanju dokumenta Pregled obrane i Dugoročni plan modernizacije Oružanih snaga BiH 2011.-2020. i izrade planova implementacije, koja je prema izjavi menadžmenta realizirana 80%. Tijekom 2012. godine pokrenute su aktivnosti u svezi procjene vrijednosti materijalnih sredstava s Liste pokretne imovine koje će služiti za potrebe Ministarstva, izvršena je procjena vrijednosti motornih vozila, uključujući i specijalna borbena i neborbena sredstva (ukupno 2.239 komada) u vrijednosti od 64.163.817 KM, ali ista nije uknjižena. Odluka o povećanju vrijednosti stalnih sredstava u 2014. godini za navedeni iznos je potpisana od ministra 07.04.2014.g.. Pored toga, u 2013. godini formirana su povjerenstva za procjenu informatičke opreme i sredstava veze, vrijednosti namještaja i ostalih mašina i uređaja naslijeđenih od entitetskih ministarstava obrane. Aktivnosti na procjeni i evidentiranju ostale pokretne perspektivne vojne imovine s Liste pokretne imovine koje će služiti za potrebe Ministarstva su u tijeku. U Izvešću o radu za 2013. godinu istaknuti su problemi koji su uticali na funkcionalnost rada Ministarstva. Tako se kao problemi navode nedostatak finansijskih sredstava koji ne dozvoljava modernizaciju Oružanih snaga, te nedovoljna opremljenost suvremenim tehničkim, informatičkim i komunikacijskim sredstvima.

**Prevenција korupcije:** Ministarstvo još uvijek nije usvojilo Akcijski plan za prevenciju korupcije i borbu protiv korupcije u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH. Plan je izrađen, ali isti još uvijek nije usvojen od menadžmenta Ministarstva. U skladu sa Politikom za izgradnju integriteta, smanjenja rizika i borbe protiv korupcije formiran je Odbor za izgradnju integriteta i borbu protiv korupcije. U tijeku su aktivnosti na izradi Plana integriteta, koje se provode u suradnji s NATO štab. ***Preporučeno je da se što prije izradi Plan integriteta s jasno definiranim mjerama i aktivnostima, rokovima za provođenje te nositeljima.***

**Bruto plaće (189.142.748 KM):** Evidentirani izdaci na ovom kontu iznose 189.142.748 KM i ne prikazuju stvarno stanje, već su isti precijenjeni u okviru ovih rashoda, a podcijenjeni u okviru naknada za 100.000 KM. Naime, zbog nedostatka sredstava izvršeno je knjiženje u iznosu od 100.000 KM sredstava koja se odnose na naknade, na poziciju bruto plate i naknade. ***Ministarstvu je preporučeno da troškove evidentira u skladu sa postojećim pravilnikom o računovodstvu i kontnim planom, a u nedostatku sredstava na pojedinim pozicijama, koristi druge zakonske mogućnosti.*** Ukupan broj uposlenih u Ministarstvu na 31.12.2013.g. iznosio je 9.906, od čega je u Oružanim snagama uposleno 9.648 osoba, a u Ministarstvu 258 osoba.



Ministarstvo financija i trezora je, na prijedlog zajedničkog povjerenstva, zaključilo ugovor za nabavu novog sustava za obračun plaća i naknada uposlenih u Ministarstvu, ali implementacija ugovora ne teče planiranom dinamikom.

**Dodaci na platu:** Obračun dodataka na platu propisan je odlukom Vijeća ministara BiH u zavisnosti od vrste dodatka. U 2013. godini isplaćeni su sljedeći dodaci: deminerski dodatak-NUS (397.384 KM), letački dodatak (744.121 KM), dodatak za službu na izdvojenim visinskim objektima (105.474 KM), dodatak za rad na dužnosti na kojoj je osoba izložena djelovanjima štetnim po zdravlje (140.057 KM) i položajni dodatak (593.084 KM). Oružane snage trenutno raspolažu s devet ispravnih helikoptera, dok je pravo na letački dodatak u prosincu 2013. godine ostvarilo 170 osoba.

**Naknade troškova uposlenih (52.262.783 KM):** od čega su naknade za prijevoz 13.177.591 KM, topli obrok 9.427.168 KM, regres 3.137.429 KM, odvojeni život 6.449.878 KM, smještaj 8.155.012 KM, pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti 1.026.285 KM, naknade za mirovne misije 4.561.648 KM, otpremnine za odlazak u penziju 563.161 KM te naknade novčanih primanja vojnih osoba 443.700 KM.

**Naknade troškova smještaja (8.155.012 KM):** I dalje ima slučajeva da je kod istog zakupodavca smješteno više osoba, te da je za istu kvadraturu zakupa prostora prema ugovoru utvrđena različita cijena zakupa, jer je cijena zakupa definirana ugovorom u visini naknade na koju osoba ostvaruje pravo u skladu sa rješenjem, odnosno odlukom Vijeća ministara BiH. Uvidom u ugovore o zakupu utvrdili smo da su u nekima sadržane odredbe o plaćanju režijskih troškova na teret zakupodavca, a u nekim na teret zakupca. ***Mišljenja smo kako ugovori trebaju biti jednoobrazni, te da naknada utvrđena odlukom Vijeća ministara BiH ne podrazumijeva režijske troškove.***

**Projekat smještaja:** U završnoj reviziji je utvrđeno kako je okončana procedura izbora dobavljača za usluge izrade idejnog i glavnog projekta za prenamjenu objekata za stanovanje profesionalnih vojnih osoba u Čapljini, Sarajevu i Derventi. Ministar je 23.04.2014.g. dao suglasnost na Prijedlog idejnog rješenja i realizaciju izrade Glavnog projekta. Nismo upoznati je li Ministarstvo pokrenulo proceduru kod Ministarstva financija i trezora BiH i Vijeća ministara BiH da se navedeni projekat tretira kao višegodišnji kapitalni projekat. ***Ministarstvu je preporučeno da nastavi sa započetim aktivnostima na projektu trajnog rješavanja smještaja profesionalnih vojnih osoba te zauzme proaktivan pristup u blagovremenom rješavanju svih neophodnih pitanja, a sve u cilju efikasne realizacije cjelokupnog projekta.***





**Naknade za odvojen život (6.449.878 KM)** isplaćivanje su na osnovu internog rješenja. U Ministarstvu je pravo na ovu naknadu ostvarilo šest osoba, a u Oružanim snagama 2.193 osobe.

**Ostale naknade (19.084 KM):** U 2012. godini na ovom kontu evidentiran je iznos od 858.736 KM. Smanjenje izdataka evidentiranih na ovom kontu je posljedica toga što su se izdaci za školovanje u zemlji i inozemstvu u 2013. godini knjižili na putne troškove.

**Naknade novčanih primanja vojnih osoba (443.700 KM)** odnose se na naknade troškova školovanja koje se isplaćuju kadetima upućenim na školovanje.

**Naknade za mirovne misije (4.561.648 KM):** Isplaćivane su na osnovu upućivanja pet osoba u mirovnu misiju u Kongo te 53 osobe u misiju snaga međunarodne sigurnosne pomoći ( ISAF).

**Putni troškovi (2.752.082 KM):** Troškovi putovanja u zemlji iznosili su 1.473.771 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 1.278.311 KM. U odnosu na prethodnu godinu, putni troškovi su veći za 882.617 KM. Također, jedan dio putnih troškova, konkretno troškovi avio karata, u iznosu od 120.000 KM, zbog nedostatka sredstava na toj poziciji knjižen je na konto 613524 - Prijevodne usluge. Uočili smo kako postoji vremenski razmak između podnošenja naloga i konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu u blagajni, zbog same procedure koju nalog mora proći (potrebni potpisi i odobravanja pretpostavljenih). U određenim slučajevima smo uočili kako podizanje putne akontacije nije vršeno na osnovu realne procjene troškova i da su iznosi akontacije znatno veći od stvarnih troškova puta. ***Preporučeno je da se isplata putnih akontacija vrši na osnovu realne procjene te poduzmu odgovarajuće mjere kako bi se skratilo vrijeme između podnošenja naloga na pravdanje i njegovog konačnog obračuna u blagajni.***

Kod putnih naloga u inozemstvo, uglavnom nisu priloženi pozivi organizatora sa specifikacijom troškova koje snosi organizator te je uočeno kako je u određenim slučajevima isplaćena puna dnevica u inozemstvu za prvi i posljednji dan na službenom putu u slučaju kada je osigurana ishrana što nije u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. ***Ministarstvo treba preispitati navedeni način obračuna i isplate dnevnica u inozemstvu te uz putne naloge osigurati prilaganje cjelokupne korespondencije s organizatorom.***

U skladu sa internom odlukom vozačima na osobnost se od 11.05.2010.g. vrši isplata dnevnica u dane vikenda, a na osnovu specifičnog angažiranja istih za prevoženje imenovanih osoba, preko 80 kilometara u mjesto stalnog prebivališta. ***Preporučeno je da se navedena odluka uskladi s odlukom***

**Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.**

**Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (755.627 KM):** Izdaci obuhvaćaju izdatke za fiksne telefone (454.796 KM), mobilne telefone (173.077 KM) i troškove interneta (57.669 KM). U siječnju 2013. godine došlo je do prekida tarifiranja na centrali fiksne telefonije, te nije bilo moguće izvršiti očitavanje pojedinačne potrošnje niti naplatu ostvarenih prekoračenja do kraja 2013. godine, a isto se planira realizirati po otklanjanju kvara.

**Izdaci za energiju i komunalne usluge (7.079.908 KM):** Značajni troškovi odnose se na izdatke za energiju (3.531.362 KM), lož ulje (1.222.228 KM), vodu i kanalizaciju (1.008.782 KM) i centralno grijanje (419.091 KM). Zaprimanje faktura vrši se u skladu Odlukom o standardnim operativnim procedurama stvaranja obveza i unosa podataka putem ISFU sustava u Glavnu knjigu trezora od 23.10.2013.g.. Revizijom smo konstatirali kako je vrijeme od zaprimanja faktura, pa do njihovog plaćanja znatno smanjeno u odnosu na raniji period i da su kamate po ovom osnovu minimizirane.

**Lož ulje (1.222.228 KM):** U tijeku godine za potrebe Oružanih snaga izabrani dobavljač je isporučio mazut u iznosu od 470.541 KM te lož ulje ekstra lako u iznosu od 751.687 KM. Nabave su izvršene u skladu sa potrebama kasarni, a na osnovu rasporednih naloga.

**Izdaci za nabavu materijala (9.520.446 KM):** Najznačajniji iznosi odnose se hranu i prehrambeni materijal (5.441.359 KM), odjeću, uniforme i platno (1.724.921 KM), vojni materijal (647.105 KM), obrasce i papir (340.544 KM) i ostali potrošni materijal (329.634 KM).

**Hrana i prehrambeni materijal:** realizirani su u iznosu od 5.441.359 KM, od toga, 1.584.504 KM se odnosi na rezervirana sredstva za nabavu hrane i prehrambenih artikala za potrebe Oružanih snaga, knjižena kao vremensko razgraničenje. Nabave su uglavnom realizirane posredstvom ugovora zaključenih u ranijem periodu, a na bazi okvirnih sporazuma koji su bili temelj za potpisivanje pojedinačnih ugovora.

**Odjeća, uniforme i platno:** realizirani su u iznosu od 1.724.921 KM. Značajniji iznosi većinom se odnose se na donaciju vojske SAD-a u odjeći i obući vojnika, municiji, logističkoj opremi i sl.

**Vojni materijal:** realizirani su u iznosu od 647.105 KM. Najznačajniji iznos knjižen na ovom kontu odnosi se na nabavu bojevog i manevarskog streljiva u vrijednosti od 472.831 KM na osnovu Ugovora zaključenog krajem godine. Do dana završne revizije nije izdata narudžbenica odnosno spomenuta roba nije isporučena.



**Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila** i helikoptera iznose 6.655.401 KM. Procesom revizije obuhvaćeno je korištenje i održavanje službenih putničkih vozila Ministarstva i vojnih putničkih vozila Oružanih snaga. Prema dostavljenim podacima, 38 vozila je na raspolaganju uposlenicima Ministarstva, a 37 putnička vozila su na raspolaganju pripadnicima Oružanim snagama. Analizirajući starosnu strukturu vozila Ministarstva može se zaključiti da je većina vozila starija od pet godina, a što zahtijeva češće servisiranje.

Ministarstvo i Oružane snage imaju interne akte kojim je definiran način i uvjeti uporabe službenih vozila, ali isti nisu u punoj mjeri operativni. Ministarstvo ni u 2013. godini za svoja vozila nije osiguralo efikasan sustav praćenja, odnosno evidentiranja troškova održavanja službenih vozila (redovni ili vanredni servis) iz čega proizilazi kako nije uspostavljena pouzdana baza za samu ocjenu opravdanosti za izdavanje odobrenja servisiranja vozila. **Preporučeno je Ministarstvu da u cilju kontrole i efikasnijeg raspolaganja odobrenim sredstvima, sačini pouzdanu bazu podataka za svako vozilo koje se koristi za potrebe rada Ministarstva. Ponovo je preporučeno da se analizira opravdanost postojećeg voznog parka, sagledavajući ekonomičnost i samu efikasnost pojedinih vozila.**

Sagledavajući cjelokupan sustav unutarnjih kontrola uporabe vozila, može se konstatirati kako ni u 2013. godini isti nije efikasno uspostavljen. Vodi se niz evidencija o uporabi, servisiranju i održavanju vozila. Sačinjene evidencije su više formalne prirode, nisu sustavno uvezane, te ne omogućavaju sveobuhvatan pregled i kvalitetan temelj za analizu uporabe vozila. I ako je internim pravilnikom pravo raspolaganja vozilom 24 sata definirano za ministra i zamjenika ministra (duže po dva vozila). Međutim, uvidom u dokumentaciju može se konstatirati da pravo raspolaganja vozilom 24 sata u Ministarstvu imaju 22 osobe, a u Oružanim snagama 15 osoba. **Smatramo kako je neophodno uspostaviti efikasniju kontrolu troškova koji se vežu za uporabu službenih vozila (popravak, servisi, utrošak goriva, osiguranje, itd). Obzirom na organizaciju Ministarstva i disperziju voznog parka, mišljenja smo kako je, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola, potrebno uspostaviti efikasnu i operativnu bazu podataka za vozila. Također, mišljenja smo kako je potrebno preispitati opravdanost prava raspolaganja službenim vozilima 24 sata dnevno, s naglaskom za državne službenike, jer isto može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava.**

Uvidom u putne naloge za vozila uočene su određene nelogičnosti, u pojedinim slučajevima evidentiran je značajan broj kilometara (130 km i više) kao loko vožnja. Naloge za vozila koja koriste vojno - diplomatski predstavnici u inozemstvu izdaje i odobrava sam korisnik vozila.

U Izvješću o reviziji Ministarstva za 2012. godinu, sugerirano je poduzimanje aktivnosti za otvaranje novih kontnih brojeva, koji bi služili za evidentiranje

troškova vezanih za vozila koja se ne ubrajaju u kategoriju M1 vozila. Ministarstvo se obratilo Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu novih kontnih brojeva, ali nisu dobili povratnu informaciju. ***Preporučeno je Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po ovom pitanju, te uputi urgenciju ili razmotri drugi način osiguranja odvojenog knjigovodstvenog praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika, koja osim sjedišta vozača imaju još najviše osam sjedišta (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.).***

Iako je u Izvješću o financijskoj reviziji za 2011. godinu Ministarstvu preporučeno postupanje po Odluci o raspodjeli i popuni s motornim vozilima Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove Ministarstva, kojom je definirano da se izvrši primopredaja vozila, po istoj niti u 2013. godini nije postupano.

**Izdaci za gorivo (4.271.064 KM):** Analizirajući evidentirane izdatke može se konstatirati kako su se tijekom godine nabavile i veće količine goriva, obzirom kako se početkom godine plaćanje goriva koje se točilo na civilnim benzinskim stanicama vršilo s pozicije razgraničenih rashoda. Točnije, Ministarstvo je krajem 2012. godine razgraničilo 100.000 KM za nabavu goriva. Rezerviranje sredstava je izvršeno na osnovu ugovora zaključenog 2012. godini, a isti je korišten i tijekom čitave 2013. godine i krajem godine je također na osnovu istog ugovora izvršeno rezerviranje sredstava. Ovakav način prikazivanja izdataka stvara iskrivljenu sliku izvršenja proračuna. Sagledavajući vrijednost zaključenog ugovora može se zaključiti kako ugovorene količine ne predstavljaju realne potrebe za jednu fiskalnu godinu, a što je posljedica nerealnog definiranja potrebnih količina i perioda trajanja ugovora.

**Izdaci za tekuće održavanje - Usluge popravke i održavanja opreme (1.751.599 KM):** Izbor dobavljača za popravak i održavanje opreme izvršen je na osnovu cijena pojedinih rezervnih dijelova, potrebnih norma sati za zamjenu tih dijelova te cijene norma sata, a znatan dio fakturiranih vrijednosti odnosi se na one rezervne dijelove koji nisu bili predmet javne nabave, i za koje nisu definirani ni potrebni norma. Ovako definirana tenderska dokumentacija i zaključeni ugovori ne osiguravaju efikasno praćenje ugovorenih usluga održavanja. ***Preporučeno je da se tenderska specifikacija sastavlja na osnovu ranijeg iskustva i adekvatne procjene potrebnih radova i dijelova što bi umanjilo mogućnost postojanja nepredviđenih radova i rezervnih dijelova.***

**Usluge reprezentacije (353.636 KM):** Značajniji iznos odnosi se na nabavu poklona za potrebe Ministarstva obrane i Oružanih snaga BIH ukupne vrijednosti 119.690 KM. U skladu s internim aktom, pravo na visinu izdataka za reprezentaciju ostvaruje 40 osoba. Odobreni iznosi na mjesečnom nivou kreću



se u rasponu od 60 KM za zamjenike zapovjednika, savjetnike ministra i zamjenika ministra i šefove ureda, do 500 KM za ministra. Odlukom je definirano kako se reprezentacijom smatraju bezalkoholni napici (kava, čaj, sok, mineralna voda i sl.) nastali u bife zgrade Ministarstva. Uvidom u pojedine fakture za reprezentaciju, primijećeno je kako određene osobe u Oružanim snagama i dalje koriste maksimalno odobreni iznos za reprezentaciju i u pojedinim slučajevima kompletan odobreni iznos iskoriste za nabavu alkoholnih pića. Također, uočeno je kako se prilikom organizacije sastanaka s pet ili više osoba, potpisivanje računa ne vrši od strane osobe navedene u internoj odluci, već to za njih najčešće obavljaju tehnički tajnici. ***Preporučeno je da se kod osoba kojima su odobreni određeni iznosi limita u skladu s internom odlukom, preispita stvarna namjena maksimalno potrošenih iznosa kao i učestala nabava alkoholnih pića. Također, prilikom organizacije sastanaka s više osoba, pravdanje računa su dužne vršiti ovlaštena osobe navedene u internoj odluci.***

**Kapitalni izdaci (3.414.870 KM):** Odnose se na nabavu opreme (3.092.019KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (322.851KM). Značajnija realizacija evidentirana je na osnovu nabave vojne opreme (768.505 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (1.780.919 KM), nabavu motornih vozila (134.927 KM) te nabave kompjuterske opreme (126.400 KM).

**Višegodišnji kapitalni izdaci:** U okviru proračuna Ministarstva, odobren je jedan višegodišnji kapitalni projekat – remont helikoptera. S obzirom kako planiranih 7.480.000 KM za remont helikoptera u okviru kapitalnih izdataka nije realizirano u 2013. godini, ista su prenesena kao nerealizirana sredstva u 2014. godini kao višegodišnji kapitalni projekat. Odluku o višegodišnjem projektu remonta helikoptera za period 2013. - 2014. godina, donijelo je Vijeće ministara BiH 18.12.2013.g..

**NATO Trust fond:** U studenom 2010. godine Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o udruživanju sredstava iz proračuna Ministarstva u NATO Trust Fund za projekat zbrinjavanja otpuštenog osoblja Oružanih snaga BiH za period 2010-2012. godina koji realizira Međunarodna organizacija za migracije (IOM). Ukupna vrijednost projekta iznosi 3.000.000 KM. Vijeće ministara BiH je u 2013 godini donijelo Odluku o nastavku projekta udruživanja sredstava iz proračuna Ministarstva u NATO Trust Fund, za projekat zbrinjavanja otpuštenog personala Ministarstva u 2013. godini te da se neophodna sredstva u iznosu 300.000 KM osiguraju prestrukturiranjem odobrenog proračuna Ministarstva za 2013. godinu. Realizacija programa je trajala do 30.09.2013.g.. Ministarstvo je pripremalo konačno izvješće o realizaciji ovog projekta prema Vijeću ministara BiH.



**Novčana sredstva:** Novčana sredstva u Ministarstvu na 31.12.2013.g. iskazana su u ukupnom iznosu od 187.034 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni. Na bazi provedenih revizorskih procedura, tj. pregledom izvješća sa popisa stanja blagajne na 31.12.2013.g., ponovo su uočeni nedostaci u blagajničkom poslovanju. Naime, utvrđeno je kako se iz blagajne vrše isplate koje se ne evidentiraju u blagajničkim dnevnicima, što nije u skladu sa blagajničkim poslovanjem. ***Ministarstvu je ponovo preporučeno da blagajnu koristi isključivo za propisane namjene i u skladu sa pravilnicima koji reguliraju ovu oblast, te da se evidencije vode ažurno, dokumentirano i u skladu sa propisima blagajničkog poslovanja.***

**Kratkoročna potraživanja (903.503 KM)** sastoje se od potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge - avanse (353.245 KM) i ostala potraživanja (550.258 KM). Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u većem dijelu se odnose se na dva dobavljača kojim su avansi uplaćeni 2009. godini, odnosno 2010. godini.

***Preporučeno je poduzimanje mjera koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.***

**Potraživanja od vojno diplomatskih predstavnika u inozemstvu** iskazana su u iznosu od 118.300 KM, od čega su potraživanja iz prethodnih godina 37.935 KM, a na ime neizmirenih obveza tri ranije angažirana lica. ***Ponovo je preporučeno Ministarstvu da poduzme konkretne mjera na rješavanju i naplati evidentiranih zaostalih potraživanja za osobe kojima je istekao mandat.***

**Realizacija izvršenog transfera (1.000.000 KM) iz 2010. godine za nabavu materijalno-tehničkih sredstava za provođenje Protuminskih akcija (PMA).** I dalje se potraživanja za deponirana sredstva za nabavu materijalno-tehničkih sredstava za provođenje Protuminskih akcija ne vode u evidencijama Ministarstva, a poduzete radnje nisu rezultirale isporukom materijalno-tehničkih sredstava. ***Ministarstvu je ponovo preporučeno da ubrza aktivnosti u vezi realizacije izvršenog transfera, posebno imajući u vidu vrijeme izvršene uplate.***

**Popis imovine Ministarstva:** Iako ima određenih unaprjeđenja u odnosu na prethodnu godinu, na osnovu provedene revizije konstatirano je kako popis stalnih sredstava Ministarstva nije u potpunosti izvršen u skladu sa relevantnim propisima o vršenju popisa koji se odnose na institucije BiH. Izvršen je samo fizički popis stalnih sredstava bez usuglašavanja s knjigovodstvenim stanjem. Međutim, ne možemo potvrditi da je i fizički popis stalnih sredstava Ministarstva izvršen u cijelosti i da su sva sredstva popisana. I samo popisno povjerenstvo je u svom Izvješću navelo kako nije bilo u mogućnosti kvalitetno izvršiti redoviti godišnji popis. Kada je riječ o popisu sredstava vojno-diplomatskih

predstavništava, postoje unaprjeđenja u odnosu na prethodnu godinu. **Ministarstvu je preporučeno, da u cilju daljnjeg unaprjeđenja ovog procesa, sva zapažanja koja je imalo popisno povjerenstvo uzme u obzir prilikom sljedećeg popisa, te što prije, ne čekajući naredni popis krajem godine, pristupi otklanjanju uočenih slabosti i evidentiranju sredstava koja su evidentirana kao višak i koja se ne nalaze u knjigama Ministarstva, adekvatno obilježi sva sredstva te riješi pitanje opreme koja je ranije rashodovana.**

**Popis imovine Oružanih snaga:** Viškovi i manjkovi utvrđeni popisom u naturalnom obliku (tj. količinski) proknjiženi su u 2014. godini, nakon donošenja Odluke o prihvaćanju izvješća o popisu od strane ministra 13.02.2014.g.. Odluka je dostavljena štabu Oružanih snaga dana 13.03.2014.g.. Također, u cilju unaprjeđenja organiziranja i rezultata popisa, Ministarstvo bi trebalo koristiti inventurne liste iz registra stalnih sredstava i iste po lokacijama dostaviti Oružanim snagama, ili na drugi način efikasnije osigurati sravnjenje za ona sredstva koja se nalaze u poslovnim evidencijama Ministarstva, a nalaze se na lokacijama koje koriste Oružane snage. **Na osnovu svega naprijed navedenog, mišljenja smo kako popis stalnih sredstva Ministarstva nije izvršen u skladu sa relevantnim propisima o vršenju popisa i svrhom popisa, a posebno u dijelu posebnog iskazivanja utvrđenih neslaganja za imovinu koja se vodi u finansijskom knjigovodstvu. Pored toga, u cilju realnog iskazivanja bilančnih pozicija, potrebno je pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.**

**Nepokretna perspektivna vojna imovina:** Odlukom o izmjenama i dopunama odluke Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga od 18. travnja 2012. godine, definirane su 63 perspektivne lokacije koje trebaju biti uknjižene kao vlasništvo Ministarstva, a iste nisu zbog neriješenog pitanja vlasništva. **Ponovo je preporučeno da se nakon konačnog rješavanja pitanja vlasništva nepokretne vojne imovine izvrši uknjiženje vlasništva ove imovine, njena procjena vrijednosti i nakon toga evidentiranje iste u poslovnim knjigama Ministarstva.**

**Nepokretna neperspektivna vojna imovina:** Trenutno su na korištenju kod Oružanih snaga 32 neperspektivne lokacije, od kojih je 14 lokacija spremno za predaju vladama entiteta na osnovu potpisanog Sporazuma između Vijeća ministara BiH i vlada entiteta. **Ponovo je preporučeno da se proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine izvrši u što skorijem roku kako bi se smanjili troškovi kojima su opterećene ove lokacije.**

**Pokretna perspektivna vojna imovina:** Na osnovu Sporazuma o konačnom raspolaganju svim pravima i obvezama na pokretnoj imovini koja će dalje služiti



za potrebe Ministarstva (član 9. stav 1. sporazuma), u 2010. godini u Službenom glasniku BiH, broj 36/2010 objavljena je „Lista ostale pokretne imovine“ koja sadrži oko 70.000 stavki pokretne imovine (stalnih sredstava i inventara). **Ova imovina još uvijek nije evidentirana vrijednosno u poslovnim knjigama jer proces procjene vrijednosti i uknjiženja iste u poslovne knjige još uvijek traje.** Ministarstvo je u 2013. godini poduzelo određene aktivnosti u vezi procjene pokretne perspektivne vojne imovine. Završena je procjena vrijednosti dijela pokretne perspektivne vojne imovine (motorna vozila, borbena vozila) ukupne procijenjene vrijednosti od 64.163.817 KM. Pored toga, tijekom 2013. godine izvršena je i procjena informatičke opreme i sredstava veze u iznosu od 3.242.475 KM, kao i procjena vrijednost uredskog namještaja, kuhinjsko-trpezarijskog bloka (strojeva i uređaja) za 822 stavke u iznosu od 5.487.835 KM. Na osnovu prethodno navedenog, za godinu koja je završila 31.12.2013.g., u poslovnim knjigama Ministarstva nije vrijednosno prikazana pokretna vojna imovina čime su stalna sredstva i izvori sredstava podcijenjeni za najmanje iznos od 72.894.127 KM. Aktivnosti u vezi procjene i evidentiranja ostale pokretne perspektivne vojne imovine objavljene u službenom glasniku su još uvijek u tijeku. Prema izjavama odgovornih osoba, završena je procjena vrijednosno najznačajnijih stavki imovine (izuzev helikoptera) koja će služiti za potrebe Ministarstva. Očekuje se kako bi procijenjena sredstva trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva u 2014. godini. ***Ponovo je preporučeno da se u cilju realnog iskazivanja bilančnih pozicija ubrzaju aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne imovine u poslovne knjige Ministarstva.***

Ministarstvo je 03.02.2014.g. poslalo zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za otvaranje novih potkategorija u okviru postojećih konta, kao i da se ugradi opcija „naslijeđeno“, što bi bio najprikladniji naziv za sredstva koja se trebaju uknjižiti. U vrijeme obavljanja završne revizije, ova opcija još uvijek nije bila ugrađena, iako je Ministarstvo financija i trezora BiH 14.03.2014.g. poslalo odgovor kako će tražena opcija biti omogućena u narednom periodu. Povjerenstvo za rješavanje strukture stalnih sredstava i sitnog inventara u sustavu obrane imenovano Odlukom ministra od 04.10.2013.g., donijelo je Odluku o razvrstavanju i preimenovanju stalnih sredstava i sitnog inventara na uporabi i zalihama u sustavu obrane od 07.04.2014.g., te je razvrstalo ukupno 70.924 stavke na stalna sredstva (10.493), sitan inventar (27.043) i zalihe (33.388). S obzirom, kako se radi o velikom broju stavki koje je potrebno unijeti u poslovne evidencije, a koje su objavljene u Službenom glasniku BiH, Ministarstvo treba planski pratiti unos sredstava na način da je moguće izvršiti sravnjenje između količina i sredstava koje su objavljene u Službenom glasniku BiH i onih koje se unose u poslovne evidencije, zatim uz adekvatnu informatičku potporu koja će osigurati da se sredstva jednom kad su unesena u sustav mogu





izdvojiti i pratiti pod kategorijom „naslijeđeno“. ***Preporučeno je Ministarstvu da uz adekvatnu informatičku potporu osigura sveobuhvatne evidencije perspektivne pokretne vojne imovine koja će i dalje služiti za potrebe Ministarstva. Jedan od načina bi bio da Ministarstvo odvojeno označi ili šifrira imovinu koja predstavlja „naslijeđenu imovinu“ od novonabavljenih stalnih sredstava iz proračuna Ministarstva. Ovako unesena imovina u sustav daje mogućnost da se ova sredstva mogu izdvojiti pod kategorijom „naslijeđeno“ i da se ista mogu usuglasiti s ukupnim količinama objavljenim u Službenom glasniku BiH. Također, stavke objavljene u Službenom glasniku BiH (sitan inventar i zalihe) koje se ocijene da nemaju uporabnu vrijednost i kao takve ne mogu služiti za potrebe Ministarstva, potrebno je posebno evidentirati i prije unosa u sustav, uz odgovarajuće suglasnosti nadležnih, donijeti odluku o daljnjem postupanju za iste.***

**Pokretna neperspektivna vojna imovina:** Ostatak neperspektivne pokretne vojne po dogovoru pripada entitetima. Ova imovina se, kao višak rješava prodajom, donacijom ili uništavanjem.

**Kratkoročne tekuće obveze:** Ministarstvo je tijekom 2013. godine evidentiralo i platilo fakture iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od najmanje **312.251 KM**. Obveze iz prošlih godina isplaćene su na temelju tri interne odluke ministra ukupnog iznosa od 262.151 KM te na temelju jednog ugovora o preuzimanju duga prema vjerovniku JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar (iznos od 50.100 KM). Krajem godine Ministarstvo je donijelo novu Odluku o standardnim operativnim procedurama stvaranja obveza i unosa podataka putem ISFU u Glavnu knjigu Trezora. Ovom Odlukom uvedena je jedinstvena knjiga ulaznih faktura (KUF) u Sektoru za financije i proračun, s ciljem osiguranja stalnog i potpunog uvida u stanje i kretanje troškova, što bi kao rezultat trebalo osigurati da se troškovi i obveze evidentiraju u periodu u kojem su i nastali. S obzirom kako je i u 2013. godini. Ministarstvo evidentiralo i platilo fakture koje se odnose na prethodnu godinu, efekti uvođenja jedinstvenog KUF-a se očekuju u narednom periodu. ***Ponovo je preporučeno da se nastave aktivnosti na kontroli i uspostavljanju sustava internih kontrola koje će osigurati blagovremeno dostavljanje i knjiženje financijske dokumentacije, a time i točno evidentiranje obveza u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem su iste i nastale.***

**Konfirmacije salda:** U cilju potvrđivanja stanja dobavljača na dan 31.12.2013.g., a na bazi odabranog uzorka konfirmacija na navedeni datum, analizom primljenih konfirmacija i njihovim poređenjem sa Glavnom knjigom Ministarstva, ponovo su utvrđena neslaganja u saldima obveza prema dobavljačima. Na temelju odabranog uzorka za saldo obveza stanja na dan 31.12.2013.g. u iznosu od 1.839.070 KM, neistražene razlike na temelju

prezentiranih podataka, ukupno iznose 332.165 KM. Utvrđene razlike se većinom odnose na neusuglašene obveze prema elektrodistribucijama koje je potrebno adekvatno obrazložiti i dokumentirati u suradnji s ovim dobavljačima, te utvrditi je li i u kojem točno iznosu predstavljaju obveze Ministarstva. Ministarstvo je tijekom 2013. godine poduzimalo aktivnosti na usuglašavanju međusobnih obveza i potraživanja, međutim ovo područje još uvijek nije uređeno. Mišljenja smo kako je potrebno kontinuirano, kroz cijelu godinu provoditi usuglašavanje, posebno s dobavljačima sa značajnijim prometom, a sve to u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju. **Ministarstvu je ponovo preporučeno da periodično usuglašava stanja dugovanja s dobavljačima. Potrebno je uspostaviti odgovarajući sustav evidentiranja obveza koji će omogućiti pravilno evidentiranje i praćenje stanja obveza u financijskim izvješćima Ministarstva.**

**Kratkoročna razgraničenja (7.339.819 KM)** su značajnog povećana u odnosu na prethodnu godinu (saldo u 2012. godini 3.215.824 KM). Razgraničenja su evidentirana, u skladu sa instrukcijom Ministarstva financija i trezora, na osnovu sklopljenih kupoprodajnih ugovora s dobavljačima. U vrijeme obavljanja revizije oko 53% razgraničenih rashoda je opravdano, a na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača. **Iako je Ministarstvo postupalo po instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, evidentno je kako su na razgraničenjima uglavnom knjiženi rashodi za robe, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, a što narušava načelo modificiranog računovodstvenog osnova definiranog Pravilnikom o računovodstvu.**

**Potencijalne obveze:** Sporovi koji se vode pred nadležnim sudovima, u kojima se Ministarstvo pojavljuje, u najvećem broju slučajeva su sporovi po osnovu rada, te sporovi za naknadu štete. Sporovi sa najvećom vrijednošću su oni tužitelja EKO PANDA d.o.o. u iznosu od 529.940 KM te više tužbenih zahtjeva tužitelja Army Shop d.o.o. u ukupnoj vrijednosti od 1.271.545 KM, sve radi naknade štete.

Problem spore komunikacije i protoka dokumentacije na svim relacijama unutar predstavlja otežavajući faktor u radu pravnog odjela koje radi na ovim sporovima u korelaciji sa Pravobraniteljstvom BiH. To može proizvesti donošenje prvostupanjske presude zbog propuštanja te ugrožava zakonske rokove. **Preporučeno je Ministarstvu da iznađe načina kako da aktuelne procedure u postupanju učini ekspeditivnijim i efikasnijim, a u cilju što promptnije reakcije Ministarstva po prijemu tužbi na odgovor, kao i po pitanju bilo kojih drugih postupanja.**

**Mišljenja smo kako sudski sporovi protiv Ministarstva, predstavljaju značajne potencijalne financijske gubitke, zahtijevaju posebnu pozornost**



***menadžmenta institucije, te Ministarstvo treba zauzeti proaktivan stav kada je u pitanju vođenje svih sporova pred nadležnim sudovima.***

**Javne nabave:** Ministarstvo je u rujnu 2012. godine donijelo dokument koji je nazvan Plan nabavi za 2013. godinu, međutim suštinski taj dokument ne predstavlja plan nabavi, već pregled rashoda po ekonomskim kategorijama. Internim aktima su uopćeno definirane procedure provođenja postupaka nabava, ali nisu precizno određeni nositelji aktivnosti u procesu javnih nabava, kao ni obveze i odgovornosti sudionika u procesu izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Prema podacima dostavljenim od Sektora za nabavu i logistiku, Ministarstvo je tijekom 2013. godine pokrenulo 106 postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavu roba, usluga i radova. Uočeno je da se od ugovornog organa često zahtjevi pojašnjenje tenderske dokumentacije, te da se upućuju prigovori na istu. Također, evidentirano je često ponavljanje postupaka, kako zbog nedovoljnog broja validnih ponuda, tako i zbog rješenja drugostupanjskog organa – Ureda za razmatranje žalbi BiH. Sve navedeno za posljedicu ima produžavanje perioda za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Međutim, prigovori upućeni prema Uredu za razmatranje žalbi BiH ne utiču samo na produženje perioda nabave, već imaju i financijske posljedice. Ministarstvo je na ime naknade štete, jednom od sudionika u postupku javnih nabavi, isplatilo 21.222 KM. ***Ministarstvu je preporučeno da izvrši detaljnu analizu svih procedura javnih nabavi, locira probleme u sustavu i iste otkloni kako bi se javne nabave mogle provoditi na propisani način i izbjeгли budući sporovi.***

Pored toga, obzirom na broj zaprimljenih bankarskih garancija, ***Ministarstvu je sugerirano da internim aktom definira obvezu vođenja evidencija o primljenim bankarskim garancijama, način njihovog čuvanja i odlaganja, kao i odgovornost za blagovremeno postupanje po istim.***

Nedostaci koji su uočeni u pojedinim postupcima nabavi:

**Nabava goriva:** Jedan od ponuđača, uz prethodni uvid u prispjele ponude, je uputio prigovor na odluku o izboru najuspješnijeg dobavljača. Prigovor je bio utemeljen, te je poništena ranije donesena odluka, jer prvorangirani ponuđači nisu ispunjavali uvjete definirane tenderskom dokumentacijom. Ovakav slučaj ukazuje na propuste u radu povjerenstva što ukazuje na potrebu definiranja kompetencija i odgovornosti povjerenstava.

**Nabava vojne opreme i uniformi:** Ministarstvo je po provedenom pregovaračkom postupku bez dodatne objave obavještenja ugovorilo nabavu vojne opreme (kabanice i vjetrovke). Temelj za pokretanje postupka nabave bili su izuzetno povoljni uvjeti. Ugovorena je nabava u vrijednosti od 345.817 KM. Nismo se uvjerali da su se stekli uvjeti za provođenje hitnog pregovaračkog postupka, jer Ministarstvo nije izvršilo potrebne analize. Također od ponuđača



nije zahtijevana obveza ispunjenja odredbi članaka 23. do 26. Zakona o javnim nabavama BiH.

**Nabava migracije telefonskih centrala Ericsson:** Ministarstvo je pokrenulo otvoreni postupak za nabavu migracije telefonskih centrala Ericsson. Tenderskom dokumentacijom su detaljno opisani tehnički elementi nadogradnje. Navodimo kako se tehnička specifikacija poziva na robe određene izrade, jer se radi o nadogradnji postojećeg sustava. Povjerenstvo je konstatairalo kako su se na tender prijavila tri dobavljača, od kojih su dva u potpunosti zadovoljavala zahtijevane uvjete, a jedan nije dostavio Izjavu o osiguranju bankarske garancije. Stav povjerenstva je bio da i treća ponuda ispunjava zahtijevane uvjete, jer je dobavljač u Izjavi o prihvaćanju općih uvjeta prihvatio da će dostaviti bankarsku garanciju ukoliko njihova ponuda bude izabrana kao najpovoljnija. Ministarstvo je zaključilo ugovor s dobavljačem „Telegroup“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 467.999 KM sa PDV-om. Ugovorom su definirani zahtjevi koje sustav treba da ispuni nakon migracije, zahtjevi za središnjim sustavom za nadzor i upravljanje, zahtjevi za središnji sustav za tarifiranje i kontrolu telefonskih troškova i zahtjevi za sustav za integraciju mobilnih telefona u sustav telefonije. Nadzorni organ je zapisnikom konstatairano da početak realizacije migracije telefonskih centrala bude 07.05.2014.g., što se smatra danom uvođenja u posao izvođača radova. Od dana uvođenja u posao, izvođač radova se ugovorom obvezuje da će u roku od 200 dana završiti instalacije, programiranja i puštanja u rad opreme na svim lokacijama. Predložene su tri faze dinamičkog plana izvršenja obveza iz ugovora, ali plan još nije usvojen. ***Mišljenja smo kako je nadzorni organ trebao ranije potpisati zapisnik i definirati raniji rok početka migracije telefonskih centrala, kako bi imali efikasniju uspostavu novog sustava. Sugerirano je da se što prije usvoji dinamički plan izvršenja obveza, prati dinamika i izvrši realizacija projekta u skladu sa ugovorom.***

**Remont helikoptera Mi-8/Mi-17:** Izbor dobavljača za usluge remonta helikoptera vršen je na osnovu pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavijesti. Uočeno je predugo trajanje postupka izrade tenderske dokumentacije, odnosno čitav postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača (postupak pripreme tendera i poziva ponuđač je trajao 11 mjeseci).

**Remont helikoptera UH-1H:** Shodno Odluci Vijeća ministara BiH kojom je odobreno da se sredstva u iznosu 7.480.000 KM namijenjena za remont 4 helikoptera realiziraju kao višegodišnji projekat za razdoblje 2013 -2014 godina. Ministarstvo je 18.12.2013.g. donijelo Odluku kojom je povećalo broj helikoptera koje treba remontirati (sa dva na četiri helikoptera UH-1H). Proveden je pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja. Ugovor je zaključen sa Rotorcraft Support, Inc, Californija, USA za remont četiri helikoptera u ukupnom

iznosu 4.553.376 KM bez PDV-a. Nakon potpisivanja ugovora, izabrana firma se obraćala Ministarstvu zahtijevajući pojašnjenja u vezi sa tekstom ugovora i tražila određene izmjene i dopune ugovora u vezi sa troškovima transporta helikoptera te odbila dostavljanje bankovne garancije, koja je ugovorena, dok Ministarstvo ne uvaži te zahtjeve. Ministarstvo nije uvažilo tražene zahtjeve te je poništilo postupak, o čemu je obavijestio dobavljača, kao i o pokretanju procedure naplate bankovne garancije za ozbiljnost ponude. Bankovna garancija za ozbiljnost ponude nam nije prezentirana.

**Preporučeno je da se za specifične i kompleksne nabave blagovremeno provedu pripremne radnje u vezi tehničkih specifikacija i ispitivanja tržišta, a prije samog podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka. Također, za kompleksne nabave treba planirati više vremena za fazu pregovaranja i ugovaranja, te obvezno insistirati na urednom dostavljanju valjanih bankovnih garancija.**

**Nabava sanitetskog vozila** pokrenuta je krajem 2012. godine podjelom na četiri lot-a. Postupak je poništavan dva puta zbog nedovoljnog broja pristiglih ponuda. I u trećem postupku za lotove 1 i 3 nije bilo pristiglih ponuda, zbog čega su isti ponovo poništeni, a za lot 2 – sanitetsko vozilo je donijeta odluka o povećanju finansijskih sredstava za nabavu. Vrijednost zaključenog ugovora je 134.927 KM. **Preporučeno je Ministarstvu da ubuduće preispita razloge poništavanja postupaka u smislu uvjeta traženih u tenderskoj dokumentaciji (kvalifikacioni i tehnički uvjeti) te preispita procijenjenu vrijednost nabave.**

**Nabava lož ulja:** Ministarstvo je ugovorilo nabavu lož ulja u iznosu od 394.900 KM. Ugovorom je definirano da će kupac najkasnije u roku od 15 dana po potpisivanju ugovora dostaviti narudžbenicu prodavatelju robe. Međutim, narudžbenica nije dostavljena u ugovorenom roku, a dobavljač je tražio izmjenu cijena lož ulja zbog povećanja nabavnih cijena. Ugovorom je definirano kako se uvećanje cijena prihvata samo ako je ono posljedica povećanja poreza ili akciza, te je Ministarstvo odbilo zahtjev za povećanje cijena. Kako dobavljač nije htio odustati od povećanja cijena i isporučiti lož ulje po ugovorenoj cijeni, ugovor je raskinut te odmah pokrenut postupak naplate sredstava protestom bezuvjetne bankovne garancije za dobro izvršenje posla. Banka koja je izdala garanciju za dobro izvršenje posla je osporila plaćanje po osnovu protesta, tvrdeći kako Ministarstvo nije dostavilo odgovarajuću dokumentaciju za realizaciju protesta i nije izvršilo obveze po osnovu zaključenog ugovora. Ministarstvo je banci poslalo opomenu pred tužbu. Međutim, u međuvremenu je Ministarstvo obavješteno, od strane Pravobraniteljstva BiH, da je dobavljač podnio tužbu protiv njih zbog nepoštivanja ugovora. Sve aktivnosti na naplati bankarske garancije su obustavljene. **Preporučeno je Ministarstvu da preispita**



***odgovornost uposlenih vezano za nepoštivanje ugovorenih rokova za dostavljanje narudžbenice odnosno realizaciju zaključenog ugovora.***

**Novčane donacije:** Ministarstvo je raspolagalo sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 1.964.618 KM. Evidentirana su tri programa posebne namjene i to: Donacija Vlade SAD-a, Donacija prijateljskih zemalja i PSOTS – Centar za obuku za operacije potpore miru. Ukupno utrošena sredstva donacija tijekom godine su 114.258 KM.

**Nenovčane donacije:** Ukupno nenovčane (naturalne) donacije iznose 4.597.629 KM, od kojih se najznačajniji iznos od 2.700.188 KM odnosi na primljenu donaciju vojne opreme od vlade SAD-a. Plaćeni PDV i špediterske usluge priznate na kapitalnim izdacima za primljene donacije iznose 828.778 KM, a plaćeni su iz proračunskih sredstava, s pozicije kapitalnih izdataka. Kod aktiviranja naturalnih donacija, s naglaskom na stalna sredstva, tj. kod njihovog stavljanja u uporabu, primijetili smo kako se iste ne aktiviraju s datumom prijema fakture ili datumom ulaza istih u materijalno knjigovodstvo, što nije u skladu prema važećem Pravilniku o računovodstvu koji nalaže da amortizacija stalnih sredstava počinje prvog dana sljedećeg mjeseca od stavljanja stalnog sredstva u uporabu, a završava se datumom rashodovanja, prodaje, otuđenja ili potpunog otpisa stalnog sredstva. ***Ministarstvu je sugerirano da posveti više pozornosti načelu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon prijema naturalnih donacija, s naglaskom na stalna sredstva, te da unaprijedi postupak evidentiranja istih u poslovne knjige u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.***

**SAR misija:** U skladu sa ugovorom iz 2007. godine zaključenim s Direkcijom za civilnu avijaciju BiH, Ministarstvo vrši isplatu dnevnica/naknada pripadnicima Oružanih snaga koji su angažirani za pružanje usluga potrage i spašavanja (SAR misija). Direkcija plaća naknadu u visini od 50 KM za četiri osobe dnevno, a u skladu sa Odlukom o o visini dnevnice za službena putovanja uposlenih u institucijama BiH, koja je još 2012. godini stavljena van snage. Postavlja se pitanje načina obračuna dnevnice, kao i samog prava na obračun dnevnice. ***Ponovo je preporučeno Ministarstvu da u suradnji s Direkcijom za civilnu avijaciju BiH, u što kraćem roku precizno definira prava i obveze ugovornih strana, kao i način pružanja usluge te način financiranja iste. Imajući u vidu kako odredbe zaključenog ugovora nisu usuglašene s trenutno važećim propisima preporučamo da se izvrši usuglašavanje istog.***

➤ **Uprava za neizravno oporezivanje BiH**

**Sustav internih kontrola:** Tijekom revizije uočene su slabosti i nedostaci vezani za realizaciju izdataka koji se odnose na nabavu energenata (lož ulje),



korištenje službenih vozila, izdatke troškova reprezentacije, javne nabave. Što se tiče realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uočeno je da Uprava za objekte milijunskih vrijednosti, za koje su projektna rješenja kompleksna, nema adekvatno stručno osoblje koje bi na zadovoljavajući način i ravnopravno sa izvođačem i nadzornim organom moglo učestvovati u donošenju odluka tijekom realizacije ugovora o građenju.

Predmet revizije nije bio način prikupljanja i raspodjele sredstva sa jedinstvenog računa, kao ni način vršenja povrata PDV-a poreznim obveznicima. Krajem godine je, shodno usvojenom Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, došlo do transformacije dosadašnjeg Odjeljenja za internu reviziju u Odjeljenje interne kontrole, a u novom Odjeljenju za internu reviziju koje ima sistematizirano mjesto načelnika i tri interna revizora je popunjeno mjesto načelnika početkom 2014. godine. Ostala tri mjesta u vrijeme revizije nisu bila popunjena. ***Preporučeno je Upravi da se što hitnije izvrši popunjavanje navedenog Odjeljenja u cilju obavljanja definiranih nadležnosti.***

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Poslove iz svoje nadležnosti Uprava vrši u Središnjem uredu sa sjedištem u Banjoj Luci i regionalnim centrima koji se nalaze u Banjoj Luci, Sarajevu, Mostaru i Tuzli, putem svojih osnovnih i unutarnjih organizacionih jedinica, utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Uprave (Službeni glasnik BiH broj 29/13) sa ukupno 2451 uposlenih na 31.12.2013.g. (prema podacima iz COIP-a). S obzirom na značaj i na veličinu institucije, smatramo kako Uprava problematici upravljanja ljudskim resursima ubuduće treba prići mnogo ozbiljnije i studioznije. Upravljanje ljudskim resursima je osnovni preduvjet za ostvarivanje strateških ciljeva razvoja svake institucije, te smatramo kako se u ovom segmentu trebaju izvršiti odgovarajuće stručne analize - evaluacije iz kojih bi proistekli strateški planovi upravljanja ljudskim resursima. ***Preporučeno je rukovodstvu Uprave da više pozornosti posveti upravljanju ljudskim resursima. Osim toga preporučeno je redefiniranje postojećeg sustava plaća koji egzistira u Upravi.***

**Proračun:** Proračun je Upravi odobren u iznosu 97.613.000 KM. Dodatno je 35.020.325 KM (kapitalni izdaci) uključeno u ukupno raspoloživi proračun koji je iznosio 132.633.325 KM. Proračun je realiziran u iznosu od 90.221.909 KM pri čemu je realizacija na tekućim izdacima iznosila 99%, a na kapitalnim 22 %.

**Strateški plan, program rada i izvješće o radu:** U skladu sa Poslovnom strategijom razvoja Uprave za period 2012.-2016. definirana su strateška područja koja se ogledaju u sljedećem: efikasno prikupljanje prihoda; informacijske tehnologije; odnosi sa poslovnim subjektima, zakonodavstvo, zaštita društva i organizacija i upravljanje. Uprava je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministra BiH i Akcijskim planom za provođenje



Strategije, koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije (Strategija UIO za borbu protiv korupcije 2013.-2014. i Akcijski plan). Tijekom revizije uočili smo da su u tijeku aktivnosti na izradi plana integriteta i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije. ***Upravi je preporučeno da nastavi započete aktivnosti na izradi plana integriteta te da redovno provodi detaljne analize i evaluacije efikasnosti u implementaciji usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja.***

**Bruto plaće (56.807.348 KM):** Broj uposlenih na 31.12.2013.g. prema COIP-u je bio 2.451, a ukupno je u Upravi sistematizirano 2.690 radnih mjesta.

**Naknade plaće za produženi rad- neto (136.975 KM):** Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana uposlenim u Središnjem uredu Uprave. U većini slučajeva evidencije o prekovremenom radu nisu bile potkrijepljene pisanim zahtjevom za odobrenje prekovremenog rada. ***Preporučena je Upravi dosljedna primjena internih akata koji se odnose na produženi rad.***

**Dodatak na plaću:** Dodatak na plaću u Upravi iznosi 20% od osnovne plate, a polazna osnova za dodjelu dodatka je Pravilnik o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima Uprave kao i Odluka o privremenom određivanju pojedinačnog dodatka na plaću ovlaštenim službenim licima u Upravi. Informirani smo tijekom revizije da je u finalnoj fazi novi pravilnik o dodacima na plaću u Upravi kojim bi se poboljšala postojeća rješenja kada je navedena problematika u pitanju. ***Preporučeno je Upravi usvajanje novog pravilnika o dodatku na plaću kojim će biti obuhvaćena ona radna mjesta u Upravi koja su istinski specifična, odnosno za koja se veže značajan stepen rizika kroz obavljanje redovnih aktivnosti.***

**Sistematizacija radnih mjesta:** Procesom revizije je konstatirano kako novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta donesen u travnju 2013. godine nije implementiran, iako je zakonski rok tri mjeseca od stupanja na snagu istog. ***Preporučeno je Upravi da sa dužnom pozornošću pristupi implementaciji Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.***

**Upošljavanje:** Uprava je putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažirala 330 uposlenika. Tijekom 2013. godine u Upravi je 13 osoba zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, nakon neprekidnog rada na određeno vrijeme duže od dvije godine. ***Preporučeno je Upravi da upošljavanje vrši na transparentan i zakonit način što podrazumijeva dosljednu primjenu propisa koji reguliraju upošljavanje na razini institucija BiH.***

**Putni troškovi (261.911 KM):** od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 199.466 KM, a na službena putovanja u inozemstvu 62.445 KM.



Obračun testiranih putnih naloga uglavnom vrši u roku u skladu sa Odlukom VM, ali za određen broj putnih naloga iz uzorka pravdanje kroz blagajnu se ne vrši u propisanim rokovima. **Preporučeno je da se sva službena putovanja pravdaju na isti način a u skladu sa aktima koji reguliraju navedenu problematiku.**

**Izdaci za energiju i komunalne usluge (1.962.796 KM):** Najznačajniji izdaci se odnose na energiju (1.024.663 KM), lož ulje (496.055 KM), izdatke za odvoz smeća (144.238 KM), izdatke za vodu i kanalizaciju (88.218 KM). **Izdaci za lož ulje (496.055 KM):** Uprava je zaključila okvirni sporazum o nabavci i isporuci lož ulja na dvije godine sa izabranim dobavljačem 27.11.2013.g. za procijenjenu godišnju količinu od 230.000 litara lož ulja po cijeni 1,8159 KM sa PDV-om. Od zaključenja okvirnog sporazuma do kraja 2013. godine Uprava je nabavila lož ulje u vrijednosti 288.629 KM. Uvidom u testirane fakture i okvirni sporazum konstatirano je da fakturirani iznosi nisu u skladu sa sporazumom te da je značajna količina ulja nabavljena poslije isteka roka od mjesec dana od zaključenja sporazuma u kojem je cijena bila fiksna. **Preporučeno je Upravi da detaljno preispita način primjene odredbi zaključenog okvirnog sporazuma te da, prema izvedenim zaključcima, poduzme mjere u cilju zaštite interesa Uprave kao ugovornog organa. Preporučeno je također da se za ugovore veće vrijednosti osigura adekvatna bankarska garancija.**

**Nabava materijala (1.124.818 KM):** Najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za odjeću, uniforme i platno (292.909 KM), izdatke za kompjuterski materijal (289.217 KM), uredski materijal (259.809 KM), materijal za pranje (100.139 KM). **Preporučeno je Upravi da vodi evidencije o izvršenju zaključenih ugovora po količinama i vrijednostima ugovora.**

**Izdaci za uporabu vozila (1.151.567 KM):** Navedene izdatke čine: gorivo (659.740 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (260.005 KM), usluge opravki i održavanja vozila (74.423 KM), registraciju motornih vozila (59.467 KM), osiguranje motornih vozila (52.393 KM), motorno ulje (39.304 KM) i usluge pranja i parkiranja vozila (13.235 KM).

Prema raspoloživim podacima, Uprava raspolaže sa ukupno 306 vozila, u uporabi se nalazi 294 vozila, a van uporabe 8 vozila i predložena su za otpis, dok su 4 vozila (Tuarega) prodana.

Uprava je za prva tri mjeseca 2014. godine smanjila broj vozila koja su dodijeljena za dolazak na posao i odlazak sa posla (i u dane vikenda), tako da je broj smanjen sa 36 vozila u 2013. godini na 27 vozila.

Uočeni su pojedinačni slučajevi nepopunjavanja putnih naloga za vozila po svim potrebnim elementima. **Preporučeno je Upravi da provodi dalje aktivnosti na unaprjeđenju internih kontrola kada je u pitanju uporaba vozila.**



**Zakup imovine i opreme (1.512.337 KM):** Najznačajniji izdaci odnose se na zakup prostora i zgrada (543.550 KM), zakup vodova i digitalnih kanala (462.410 KM) te zakup skladišnog prostora (414.402 KM). ***Preporučeno je Upravi da izvrši analizu izdataka za zakup poslovnih prostora i da shodno tome pokrene aktivnosti na mogućem umanjenju danih troškova. S tim u vezi je preporučeno da se analiziraju postojeće cijene na tržištu po lokacijama i cijena koju plaća Uprava postojećim zakupodavcima.***

**Tekuće održavanje imovine i opreme (bez vozila) (629.104 KM):** Najznačajniji izdaci se odnose na materijal i usluge održavanja opreme (403.277 KM), usluge održavanja softvera (116.022 KM) te materijal i usluge održavanja zgrada (109.779 KM). ***Preporučeno je Upravi da se vodi računa o datumu potpisivanja ugovora od strane izabranog dobavljača, posebno u slučajevima kada se izvršenje obveze po istom veže za period od obostranog potpisivanja ugovornih strana.***

**Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa (181.081 KM):** Najznačajniji izdaci se odnose na osiguranje vozila (52.393 KM) i izdatke platnog prometa (125.652 KM).

Izdaci platnog prometa se odnose na plaćene troškove usluga platnog prometa poslovnim bankama u 2013. godini. Obračun naknade se vrši na osnovu ugovora koji je zaključen sa poslovnim bankama na način da se razmjerno ostvarenom prometu u tijeku godine dijeli fiksno utvrđeni iznos za navedene izdatke. ***Preporučeno je Upravi provođenje procedure javne nabave za usluge platnog prometa.***

**Ugovorene usluge (725.756 KM):** Najznačajniji izdaci se odnose na: ugovore o djelu (148.994 KM), troškove spora (143.275 KM), reprezentaciju (113.713 KM), usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (73.648 KM). Po osnovu ugovora o djelu bile su angažirane 22 osobe pri čemu su neke osobe bile angažirane tijekom cijele godine. Izdaci za angažirane osobe su se kretali u rasponu od 200 KM do 1.800 KM mjesečno.

***Sugerirano je da praksa angažiranja lica po osnovu ugovora o djelu u dužem periodu nije prihvatljiva.***

**Reprezentacija (113.713 KM):** Za obilježavanje desetogodišnjice Uprave donesena je odluka kojom su odobrena financijska sredstva od 32.000 KM. Tim povodom su nabavljena četiri zlatnika pojedinačne vrijednosti 4.647 KM.

Pregledom računa za reprezentaciju odnosno konzumiranje jela i pića kao i pravdanje računa vezanih za konzumaciju jela i pića povodom obilježavanja dana Uprave konstatirano je da prateća dokumentacija nije sveobuhvatna, odnosno da data obrazloženja vezana za nastale troškove nisu pregledna. ***Preporučeno je da se u budućem periodu sa posebnom pozornošću***

***pristupa sličnim aktivnostima. Osim toga, sugerirano je da nabava skupih poklona i odlikovanja iz proračuna nije preporučljiva.***

**Kapitalni izdaci:** Ukupno realizirani kapitalni izdaci iz proračuna (neposredna potrošnja) iznose 1.599.743 KM, a odnose se na: eksproprijaciju zemljišta na GP Ivanica i GP Gorica (300.000 KM), nabavu zgrada (69.915 KM) i nabavu opreme (1.229.827 KM).

Kada su u pitanju izdaci koji se vežu za višegodišnja kapitalna ulaganja, izvršena je nabava stalnih sredstava u vrijednosti od 2.399.133 KM, a ista se odnose na: nabavu zgrada (2.026.622 KM), ostalo investiciono održavanje (337.374 KM), nabavu opreme (33.899 KM) i ostale kapitalne izdatke (1.238 KM). Osim toga, u 2013. godini je izvršeno ulaganje (izgradnja) u GP Bijača u iznosu od 6.433.516 KM.

Sredstva iz IPA 2010 po projektu „Unaprjeđenje carinskog sustava“ utrošena su u iznosu od 958.524 KM za nabavu opreme, a izvršena je i implementacija NTCHS u iznosu do 482.995 KM. Svi navedeni izdaci izuzimajući ulaganja iz neposredne potrošnje iznose 10.274.168 KM.

**Bilanca stanja:** Ukupna potraživanja na 31.12.2013.g. iznose 193.292 KM. Potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja za refundaciju od špeditera (63.210 KM), refundacija naknada za bolovanje (57.807 KM), za unaprijed plaćenu robu i usluge - avansi (23.634 KM), potraživanja od radnika za manjkove (17.341 KM).

***Preporučeno je da se donesu odluke za utvrđeni manjak i izvrše odgovarajuća knjiženja u glavnoj knjizi trezora.*** Saldo na prijelaznom računu potraživanja sa 31.12.2013.g. iznosi 17.059 KM i odnosi se najvećim dijelom na potraživanja u iznosu od 9.949 KM od advokata jer su troškovi upravnog spora sa firmama koje su bile u sporu dva puta plaćeni. ***Preporučeno je da se pokrenu aktivnosti u skladu sa zakonom kako bi se izvršila naplata potraživanja po osnovu više uplaćenih sredstava za troškove upravnog spora.***

**Kratkoročna razgraničenja:** Obveze po osnovu razgraničenih rashoda na kontu *Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga* evidentirane su u iznosu od 1.270.670 KM, a odnose se na rashode po osnovu rezerviranja za kapitalna ulaganja i materijalne troškove na osnovu ugovora sklopljenih u 2013. godini. Procesom revizije je utvrđeno kako Uprava nije u svim slučajevima postupila u skladu sa instrukcijom Ministarstva financija i trezora jer je zaključila 4 ugovora 15.01.2014.g.. ***Sugerirano je Upravi da ubuduće rezerviranje sredstava za kapitalna ulaganja i materijalne troškove vrši isključivo na osnovu instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH.***

**Popis sredstava, obveza i potraživanja:** Uprava je sa 31.12.2013.g. izvršila popis sredstava, obveza i potraživanja. S obzirom da je Središnje popisno

povjerenstvo konstatiralo da su regionalni centri predložili veliki broj stalnih sredstava za otpis, predloženo je da se imenuje povjerenstvo koja će utvrditi da li su sredstva koja su predložena za otpis stvarno neuporabljiva te na koji način ista likvidirati, bilo uništavanjem ili prodajom. Konstatirano je da popis nije okončan prema planiranoj dinamici što je uvjetovalo da se i aktivnosti uprave u vezi popisa provede u kratkom roku što je uticalo na realizaciju prijedloga pristiglih sa terena. ***Preporučeno je Upravi da rokove vezane za popis poštuje u mjeri u kojoj je to moguće, kako bi svi učesnici u popisu imali dovoljno vremena za donošenje odluka. Također je preporučeno da se implementiraju preporuke Središnjeg popisnog povjerenstva, a sve u cilju unaprjeđenja procesa evidentiranja, čuvanja i raspolaganja stalnim sredstvima.***

***Preporučeno je da se u narednom periodu sredstva označe bar kodovima.***

#### **Javne nabave:**

**Nabava radova za izgradnju GP Bijača:** Jedan od ponuđača koji je imao najnižu osnovnu cijenu nije dostavio kompletnu dokumentaciju vezano za preferencijalni tretman domaćeg te ponuda istog nije razmatrana. Pomenuti ponuđač (konzorcij) je podnio prigovor, zatim žalbu, a kako je ista odbijena od strane Ureda za razmatranje žalbi, pomenuti konzorcij je podnio tužbu kod nadležnog suda (Sud BiH). Ugovor je zaključen 21.03.2013.g. na iznos od 4.027.538 KM sa PDV-om sa rokom završetka radova 90 kalendarskih dana. *Konstatirano je da je za danu nabavu ostvarena konkurencija, ali i to da su projekat i predmjer radova (predmet javne nabave) bili nepotpuni što je uzrokovalo značajne viškove i dodatne radove.*

**Rekonstrukcija GP Gradiška i CT u Gradišci:** Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 300.000 KM. Nakon provedene procedure javne nabave zaključen je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem na iznos 217.516 KM, a rok završetka radova je bio 40 kalendarskih dana, sa ugovorenom kaznom za kašnjenje. Sa izabranim dobavljačem je zaključen Aneks u ukupnom iznosu od 76.667 KM tako da je ukupan iznos izvršenih radova 294.282 KM sa PDV-om. *Radovi su trajali 54 dana a Uprava nije vršila naplate kazni zbog kašnjenja u završetku radova.*

**Nabava i isporuka putničkih motornih vozila:** Nabava je izvršena putem otvorenog postupka kroz 2 lota (lot I – 4 vozila i lot II – 1 vozilo). Ukupna planirana vrijednost nabave je 305.000 KM. Tenderskom dokumentacijom su definirane dodatne tehničke karakteristike a među njima i one za koje se ne bi moglo sa sigurnošću potvrditi opravdanost navođenja. Ponuđena vozila koja su ispunila sve zahtjeve iz tenderske dokumentacije su iste marke, klase i tipa. Najnižu cijenu tehnički zadovoljavajuće ponude ponudio je isti dobavljač za oba

lota i zaključeni su ugovori na iznose od 193.415 KM i 104.996 KM. **Preporučeno je Upravi da pri ovakvim i sličnim nabavama izbjegava navođenje tehničkih karakteristika koje nisu sa stanovišta redovne uporabe neophodne.**

**Nabava i isporuka lož ulja:** Nabava je planirana u iznosu od 521.000 KM, a zaključen je ugovor na iznos od 417.656 KM. *Uvidom u zaključeni ugovor je konstatirano da odredbe o promjeni cijena lož ulja nisu dovoljno precizne što stvara poteškoće prilikom primjene istog.*

**Nabava i implementacija Public Key Infrastructure (PKI) softvera:** Sa izabranim konzorcijem dobavljača zaključen je ugovor o nabavci i implementaciji PKI softvera u iznosu od 482.995 KM sa PDV-om. Ugovoreni rok za isporuku i implementaciju je bio 80 kalendarskih dana počevši od 25.12.2013.g. kada je zaključen ugovor. Oprema je isporučena, ali PKI sustav nije implementiran u ugovorenom roku. Navodimo da implementacija PKI sustava tek započinje, a da ugovorom nisu predviđeni penali u slučaju kašnjenja u realizaciji do kojeg je došlo u ovom projektu. **Preporučeno je da se ubrza implementacija projekta, kako bi se što prije uspostavio funkcionalan PKI sustav i maksimalno iskoristila garancija na isporučenu opremu.**

**Realizacija radova na izgradnji objekta Regionalnog centra u Tuzli:** Osnovni Ugovor za izgradnju objekta RC Tuzla zaključen je sa izabranim ponuđačem na iznos od 5.544.074 KM. Prilikom realizacije sredstava za izgradnju objekta u Tuzli sačinjena su tri aneksa na osnovni ugovor i to: Anex br.1 - od 27.02.2012.g. kojim je izvršena formalna ispravka u Osnovnom ugovoru; Anex br.2 - od 27.11.2012. g. na iznos od 467.838 KM sa PDV-om sa rokom produženja radova za 57 kalendarskih dana; Anex br. 3 – od 30.08.2013.g. na iznos od 207.692 KM sa PDV-om, tako da je ukupna vrijednost svih izvedenih radova na izgradnji objekta RC Tuzla iznosila 6.219.604 KM.

Prema Odluci Vijeća ministara Upravi je za izgradnju RC Tuzla odobreno ukupno 6.407.886 KM u okviru kojeg iznosa je iznos od 407.886 KM za zemljište. Prema Modulu stalnih sredstava ukupno je na objektu RC Tuzla utrošeno 7.050.539 KM od čega se na sam objekt odnosi 6.542.653 KM a na zemljište 407.886 KM. Prema navedenom 642.653 KM je utrošeno više na objektu RC Tuzla, a nije izvršeno opremanje objekta u iznosu od 600.000 KM kako je to planirano. *Kada je u pitanju plaćanje projektantskih usluga uočeno je da je bilo dogovoreno da će dio tih poslova izvršiti izvođač bez naknade, međutim na kraju je u okviru Aneksa evidentiran ukupan iznos za projektiranje od 54.278 KM.*

*Generalni zaključak nakon pregleda dokumentacije vezane za samu realizaciju jeste da je sam projekat, a kasnije predmjer imao niz nedostataka koji su bili konstatirani nakon ulaska izvođača u posao. Po mišljenju revizije osnovni*



*nedostatak je taj da projekat izgradnje nije uključivao činjenicu da se pored novog objekta nalazi već postojeći i da će ta dva objekta nakon izgradnje novog biti cjelina.*

*Osim toga na prijedlog izvođača je došlo do izmjena prvobitnih rješenja (zamjena hrastovih za betonske šipove, izmjene na fasadi, promjene u odnosu na prvobitna rješenja kada je nabava opreme i uređaja u pitanju) što je uticalo na probijanje proračuna projekta odnosno na potrebu zaključivanja aneksa. Pri tome napominjemo da je pri nabavci zamjenske opreme (većeg kapaciteta i sl.) Uprava kao investitor prihvaćala ponude izvođača ukoliko je na to suglasnost dao Nadzorni organ.*

### **Realizacija radova na uređenju oko objekta Regionalnog centra u Mostaru:**

Objekt u Mostaru je otvoren krajem 2012. godine kada su izvršeni i neophodni radovi u cilju svečanog otvorenje objekta u iznosu od 75.234 KM, nakon provedene procedure putem konkurentskog zahtjeva. Projektom koji je sačinjen početkom listopada 2013. godine obuhvaćena je druga faza uređenja oko objekta u RC Mostar a posao je nakon provedenog otvorenog postupka dobio dobavljač koji je vršio radove na izgradnji objekta. Ugovor je zaključen dana 22.01.2013.g. na iznos od 172.656 KM sa PDV-om a procijenjena vrijednost nabave je iznosila 220.000 KM. Rok za izvršenje radova je bio 40 dana. Naknadno je sa izvođačem radova sačinjen Aneks u iznosu od 51.407 KM.

Sredstva koja su utrošena za uređenje oko objekta RC Mostar nisu posebno odobrena odlukom Vijeća ministara. Objekt regionalnog centra Uprave u Mostaru, vlasništvo Uprave, se nalazi u pojasu dvije parcele u vlasništvu dva pravna lica. Navedene parcele su pojedinačnim ugovorima ustupljene na korištenje bez naknade Upravi. U predmetnim ugovorima nije definiran rok trajanja predmetnog prava. ***Preporučeno je Upravi da preispita navedene ugovore o korištenju zemljišta oko objekta u Mostaru u cilju osiguranja pravne sigurnosti, te kako bi se ubuduće izbjegle eventualne nejasnoće i sudski sporovi.***

**Realizacija radova na izgradnji GP Bijača (UMTS dozvole):** Glavni projekat izgradnje GP Bijača je je bio podijeljen u 3 faze. Za implementaciju prve faze zaduženo je bilo JP Autoceste FBiH, druga faza je pripala Upravi a implementaciju treće faze je preuzela Europska komisija.

Uprava je izvršila fazu II ali zbog nedostatka sredstava za završetak faze I od strane JP Autoceste FBiH i potrebe izvršenja dijela poslova iz faze III da bi se prijelaz stavio u funkciju bila su neophodna dodatna sredstva. Aneks na osnovni ugovor sa Izvođačem radova je zaključen na iznos od 2.039.522 KM nakon provedenog pregovaračkog postupka.

Zapisnik o izvršenoj primopredaji izvedenih radova sačinjen je dana 01.07.2013.g. i prema istom ukupno ugovoreni radovi po osnovnom ugovoru iznose 4.241.334 KM, a Aneks br. 1 iznosi 2.039.522 KM što ukupno iznosi

*Godišnje izvješće revizije za 2013. godinu*



6.280.856 KM. Na osnovu pregleda dokumentacije konstatirano je da je izgradnju GP Bijača pratilo niz problema, a jedan od najvažnijih je činjenica da su svi radovi i otvaranje prijelaza morali biti završeni do 01.07.2013.g.. Osim toga predmjer radova i podjela aktivnosti po fazama nije adekvatno izvršena što je na kraju rezultiralo potrebom da se radovi objedine u II fazi koja je dodijeljena Upravi na realizaciju.

Na provođenje pregovaračkog postupka kada je u pitanju Aneks ugovora uticao je rok izvršenja radova.

Opći zaključak na osnovu uvida u dokumentaciju i provedene aktivnosti na realizaciji ugovora o izgradnji objekata je da su stručni kapaciteti uposlenih u Upravi u segmentu građevinarstva ograničeni.

Zaključeno je da su u uvjetima ograničenih kadrovskih kapaciteta u Upravi u oblasti građevinarstva istoj dodijeljene aktivnosti gradnje objekata velike vrijednosti čime je na istu po našem mišljenju prenesen a Uprava prihvatila rizik vršenja ulaganja u građevinske objekte sa postojećim kadrom. To je na određeni način uzrokovalo da planiranje navedenih radova (predmjeri i projekti) ne budu urađeni dovoljno kvalitetno, odnosno da monitoring i aktivno učešće predstavnika Uprave u realizaciji ugovora o građenju ne bude na zadovoljavajućem nivou.

Mišljenja smo da u situaciji kada investitor planira nabavu građevinskih radova nedovoljno kvalitetno i tijekom nabave pa i realizacije ugovora o građenju nema potpuno jasan stav zasnovan na stručnom mišljenju kada su u pitanju zahtjevi prema izvođaču radova moguće su promjene prvobitno definiranih rješenja koje u pravilu uzrokuju odstupanje (povećanje) troškova u odnosu na zaključeni osnovni ugovor. Navedeno je pokazala praksa uočena kroz reviziju danih projekata. **Preporučeno je da Uprava u daljim aktivnostima vezanim za građenje i rekonstrukcije nastoji osigurati u okviru institucija BiH stručni kadar koji bi bio u mogućnosti da stručno prati kako planiranje tako i realizaciju ugovora o građenju a sve u cilju zaštite javnog interesa odnosno interesa investitora.**

**Prihodi:** Ukupno ostvareni prihodi Uprave iznose 25.102.739 KM. Revizijom je konstatirano da se ne vrši sravnjenje prihoda po osnovu taksi tijekom perioda shodno Naputku o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata taksi i naknada na Jedinstveni račun trezora i povratu više ili pogrešno uplaćenih taksi sa Jedinstvenog računa trezora BiH koje je donijelo Ministarstvo financija i trezora BiH. **Preporučeno je Upravi da nastavi sa kontinuiranim aktivnostima u cilju iznalaženja konačnog i pouzdanog rešenja odnosno sustava za praćenje prihoda po svim vrstama i organizacionim jedinicama.**

**Upravni odbor Uprave za neizravno oporezivanje:** Ukupno odobrena sredstva za Upravni odbor u okviru proračuna Uprave za 2013. godinu iznose 586.000 KM, a realizirano je sa 31.12.2013.g. 577.836 KM. Najznačajniji izdaci

*Godišnje izvješće revizije za 2013. godinu*



se odnose na: ugovorene usluge 332.263 KM u okviru kojih se na naknade članovima Upravnog odbora odnosi 320.945 KM; bruto plaće i naknade (221.598 KM) i naknade troškova uposlenih 18.641 KM. Konstatirano je da nije bilo aktivnosti Upravnog odbora po pitanju definiranja predmeta nabave usluga eksterne revizije prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedininstvenog računa Uprave. ***Preporučeno je Upravnom odboru Uprave da razmotri potrebe za angažmanom eksterne revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedininstvenog računa Uprave.***

**Prinudna naplata:** Procijenjena visina sredstava za naplatu iznosi cca 31.000.000 KM. Uočen je određeni napredak kada je u pitanju naplata navedenog duga, ali problem, između ostalog, predstavlja procjena vrijednosti nekretnina iz kojih bi se trebala naplaćivati poreska dugovanja. ***Preporučeno je da se u vezi sa procjenom vrijednosti nekretnina, razmotri korištenje usluga ovlaštenih sudskih vještaka ili ovlaštenih ustanova specijaliziranih za ovu vrstu poslova.***

**Sudski sporovi:** Uvidom u okončane i pokrenute sporove pred nadležnim sudovima, a u kojima se kao jedna od strana pojavljuje Uprava, revizija je utvrdila značajan broj istih. Problemi na koje je Uprava nailazila u proteklom vremenu, uzrokovani su probijanjem rokova parničnog, upravnog i drugih postupaka. ***Preporučeno je Upravi da ubrza formiranje novom sistematizacijom predviđene unutarnje organizacione jedinice, koja kao jedan od osnovnih zadataka ima praćenje i postupanje u vezi sa sudskim i drugim postupcima, sa akcentom na praćenje i poštivanje rokova, zastare potraživanja i praćenje rokova za plaćanja.***





## 9. REVIZIJA UČINKA

U skladu sa mandatom i primjenjivim profesionalnim standardima, Ured provodeći revizije učinka nastoji doprinijeti jačanju odgovornosti i transparentnosti institucija BiH, a izvještavajući o rezultatima provedenih revizija, doprinijeti osnaživanju javnosti da zahtijeva odgovornost revidiranih subjekata. Svojim revizijama, Ured doprinosi i iniciranju pozitivnih promjena, te unaprjeđenju javnog sektora.

Izvješćivanje o učinkovitosti programa ili aktivnosti je zadatak revizije učinka, a blagovremena implementacija preporuka i unaprjeđenje rada je zadatak institucija izvršne i zakonodavne vlasti.

Glavni cilj revizije učinka je unaprjeđenje ekonomičnog, efektivnog i efikasnog upravljanja javnim sredstvima, unaprjeđenje transparentnosti, te jačanje javne odgovornosti spram korištenja javnih sredstava. Transparentnost se unapređuje tako što se Parlamentu BiH, poreskim obveznicima, medijima te ostalim zainteresiranim grupama i pojedincima prema kojima su usmjerene politike vlasti, putem izvješća o provedenim revizijama, omogućava uvid u upravljanje različitim aktivnostima vlasti, kao i rezultatima njihove provedbe. Odgovornost se unapređuje tako što se institucijama i osobama sa upravljačkim i nadzornim nadležnostima pomaže da poboljšaju učinkovitost svojih institucija.

Polazne točke za reviziju učinka mogu biti odluke i opredjeljenja vlasti, ciljevi javnog sektora, te nalazi financijske revizije. Za razliku od financijske revizije koja predmet revizije sagledava sa aspekta točnosti i pouzdanosti financijskih izvješća, te njegove usklađenosti sa zakonom i propisima, revizija učinka predmet revizije procjenjuje sa stanovišta ekonomičnosti, efikasnosti ili efektivnosti.

*Princip ekonomičnosti* zahtijeva od javnog sektora ostvarivanje postavljenih ciljeva odgovarajućeg nivoa kvalitete i obima rezultata uz minimiziranje troškova. *Princip efikasnosti* postavlja zahtjev ostvarivanja maksimuma rezultata iz iskorištenih resursa, odnosno uspostavu najboljeg odnosa između iskorištenih resursa i ostvarenih rezultata. *Princip efektivnosti* zahtijeva ostvarivanje postavljenih ciljeva ili namjeravanih rezultata.

Revizija učinka je u principu kao i druge revizije „ex post“ revizija. Nerijetko obuhvata višegodišnji period i ne vezuje se za kalendarsku ili poslovnu godinu. Tijekom 2013. godine, objavljeno je 6 izvješća revizije učinka. Revizije su pokrenute na osnovu interesa javnosti, diskusija vođenih u Parlamentu BiH, te nalaza financijske revizije. Revizije su obavljene u skladu sa Principima revizije učinka, Vodičem za reviziju učinka i Vodičem za kontrolu kvalitete u reviziji učinka. Ovi dokumenti su usuglašeni sa Temeljnim načelima revizije učinka iz Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija i usvojeni od strane Koordinacionog odbora vrhovnih revizijskih institucija u BiH.



U nekim od naših revizija čija izvješća su objavljena tijekom 2013. godine analizirani su ostvareni rezultati, u nekima su analizirani problemi, a u nekim sustavi rada institucija BiH.

Objavljena izvješća revizije učinka navode ciljeve revizije, kriterije revizije, metode rada i izvore podataka. U svim izvješćima su prezentirani nalazi i zaključci o predmetu revizije. Izvješća sadrže i preporuke subjektima revizije i nadležnim institucijama koje su odgovorne za utvrđeno stanje, a koje realizirajući date preporuke mogu unaprijediti stanje u revidiranoj oblasti.

Sva objavljena izvješća dostupna su na: [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), pa se u nastavku prezentiraju samo najvažniji nalazi, zaključci i preporuke.

### **9.1. Upravljanje zasnovano na rezultatima kroz planove i izvješća institucija Vijeća ministara BiH**

**Cilj revizije:** sagledati u kojoj mjeri i na koji način Vijeće ministara daje smjernice svojim institucijama da realiziraju strateške ciljeve koje ono usvaja, te u kojoj mjeri su institucije Vijeća ministara u svojim planovima i izvješćima koristile upravljanje zasnovano na rezultatima. Praćen je način na koji su strateški ciljevi razrađeni u direktive - smjernice za planiranje za institucije Vijeća ministara, kako su ih institucije obrađivale u svojim planovima, kako su izvješćivale o njihovoj provedbi i kako je ovaj proces nadziran.

**Revizija je zasnovana na hipotezi:** *Efikasno upravljanje javnim sektorom podrazumijeva definiranje jasnih ciljeva i očekivanih rezultata, utvrđivanje rokova, nadzor rada i evaluaciju rezultata, te pripremu proračuna u skladu sa utvrđenim prioritetima.*

#### **Najznačajniji nalazi za Vijeće ministara BiH:**

- ♦ Vijeća ministara svojim institucijama nije postavljalo jasne zahtjeve usmjerene ka rezultatima niti davalo smjernice za svoj rad;
- ♦ Vijeće ministara nije uspostavilo odgovarajuće zahtjeve u pogledu nadzora, evaluacije i izvješćivanja. Nadzorni i evaluacijski kapaciteti Vijeće ministara su nedovoljno razvijeni, a postojeći su nedovoljno iskorišteni.

**Preporuke za Vijeće ministara BiH:** *Utvrđiti obvezu strateškog i sveobuhvatnog godišnjeg planiranja orijentiranog na rezultate za institucije Vijeće ministara; Osigurati da planovi budu povezani s ciljevima Vijeća ministara i usuglašeni s programskim proračunom; Odabrati jedno ministarstvo ili instituciju kod koje bi se kao pilot projekt počela primjenjivati logika upravljanja ka rezultatima, kojom bi se zamijenila detaljna regulativa, a što bi se kasnije proširilo na ostale institucije.*



### **Najznačajniji nalazi za institucije Vijeće ministara BiH**

- ♦ Institucije u svojim planovima nisu uvijek obrađivale strateške ciljeve Vijeća ministara, a kod ciljeva koji su obrađivani nisu zadovoljeni kriteriji planiranja usmjerenog ka rezultatima.
- ♦ Većina institucija Vijeća ministara nije u dovoljnoj mjeri razvila svoje planske i evaluacijske kapacitete i ne vrši strateško planiranje.
- ♦ Godišnja izvješća o radu institucija nisu usuglašena sa njihovim planskim dokumentima. Institucije BiH najčešće Vijeće ministara izvješćivaju samo o provedenim aktivnostima, gotovo nikada o krajnjim rezultatima i utjecaju na strateške ciljeve VM, a samo povremeno daju informacije o izlaznim rezultatima

**Preporuke za institucije Vijeća ministara BiH:** *Vlastite kapacitete planiranja kontinuirano unaprjeđivati i u kratkom roku osigurati izradu planova koji su u skladu sa zahtjevima principa upravljanja prema rezultatima rada; U postupku pripreme programa rada i operativnih planova, za sve planirane aktivnosti i zadatke definirati ciljeve, jasne i mjerljive očekivane rezultate, rokove i nositelje pojedinih aktivnosti; Kontinuirano putem horizontalne i vertikalne komunikacije unutar institucije analizirati ostvarene rezultate i poduzimate aktivnosti koje će osigurati blagovremeno ostvarivanje postavljenih ciljeva; Svoje strateške i godišnje planove, kao i izvješća o radu objavljivati na Internetu.*

## **9.2. Rad povjerenstava institucija BiH**

**Cilj revizije:** Sagledati da li povjerenstva institucija BiH opravdavaju svoje postojanje i da li na učinkovit način izvršavaju dodijeljene zadatke i ostvaruju postavljene ciljeve; da li se isplate naknada povjerenstvima vezuju za ostvarene rezultate; da li Vijeće ministara blagovremeno poduzima potrebne mjere i usmjerava rad povjerenstava kako bi one učinkovito realizirale postavljene zadatke.

**Revizija je zasnovana na hipotezi:** *Povjerenstva se formiraju s ciljem da doprinesu efikasnijoj realizaciji zadataka i ostvarivanju postavljenih ciljeva; naknade za rad u povjerenstvima dovode se u vezu sa ostvarenim rezultatima i realizacijom postavljenih ciljeva i zadataka.*

### **Glavni nalazi**

- ♦ Postojeće prakse osnivanja povjerenstava, njihov rad i rezultati koje one postižu, ostavljaju prostora za rastrošnost i neekonomično korištenje javnih sredstava.
- ♦ Naknade povjerenstvima i drugim radnim tijelima određuju se unaprijed i ne dovode se u vezu sa rezultatima rada. Naknade se imenovanim članovima isplaćuju bez obzira na prisustvo sjednicama povjerenstava.



- ♦ Nadzor i kontrola rada povjerenstava nije na zadovoljavajućoj razini, kako u okviru institucija BiH na čiji prijedlog se povjerenstvo osniva, tako ni od strane Ministarstva financija i trezora, te Vijeća ministara BiH.
- ♦ Izostalo je mjerenje i uspoređivanje postignutih rezultata s ciljem davanja odgovora da li povjerenstva opravdavaju svoje postojanje i korištenje javnih resursa.
- ♦ Ne postoji ograničenje u koliko povjerenstava neka osoba iz institucija BiH može biti angažirana. Postoje slučajevi da su osobe uposlene u institucijama BiH, pored svog redovnog posla, bile angažirane u četiri-pet povjerenstava.
- ♦ Pojedini uposlenici iz državnih institucija su za jedan sat rada u povjerenstvu primali više od 70 satnica svog redovnog rada, iako su povjerenstva održavana za vrijeme redovnog radnog vremena.

### **Preporuke za Vijeće ministara BiH:**

*Uspostaviti jasne kriterije i pravila za formiranje povjerenstava i drugih radnih tijela. Institucije u radu trebaju maksimalno koristiti svoje raspoložive kapacitete. Tijela koja se osnivaju kao pomoć u radu VM i drugim institucijama BiH, trebaju se formirati za rješavanje jasno određenih stručnih pitanja koja nisu u nadležnosti neke od postojećih institucija BiH.*

*Povjerenstvima i drugim radnim tijelima prilikom osnivanja definirati jasne zadatke i mjerljive rezultate koje trebaju ostvariti. Planiranje i izvješćivanje trebaju biti povezani sa ciljevima i zadacima, te orijentirani na ostvarivanje rezultata. Ostvareni rezultati trebaju biti osnova za praćenje učinkovitosti rada osnovanih povjerenstava i drugih radnih tijela.*

*Pitanjima evaluacije ostvarenih rezultata posvetiti više pozornosti. Potrebno je uspostaviti određene kontrolne točke, a predsjednici povjerenstava i drugih radnih tijela bi zajedno sa rukovoditeljem institucije pri kojoj povjerenstvo djeluje, mogli biti osobe odgovorne za osiguravanje kvalitete planskih i izvještajnih dokumenata, realizaciju dodijeljenih zadataka i odobrenje isplate naknada.*

*Isplatu naknada za rad u povjerenstvima i drugim radnim tijelima zasnivati na rezultatima koji se ostvare u odnosu na postavljene ciljeve. Efikasno upravljanje i ekonomično korištenje javnih sredstava s ciljem ostvarivanja najboljih rezultata bi trebali biti imperativ u radu javne uprave. U ovom smislu, rad u povjerenstvima i drugim radnim tijelima bi trebao redovan posao, a samo izuzetno dodatna aktivnost koja treba biti vrednovana i nagrađivana prema ostvarenim rezultatima i doprinosu u radu. Poslovi i radni zadaci koji se kroz rad povjerenstava mogu obavljati u tijeku i za vrijeme redovnog radnog vremena, ne trebaju biti posebno plaćani.*

*Radi unapređenja efikasnosti praćenja troškova, razmotriti mogućnost uspostavljanja sustavnih evidencija o osnovanim povjerenstvima i drugim*

*radnim tijelima*. Osiguranjem sustavnih evidencija o osnovanim povjerenstvima i drugim radnim tijelima koje će se kontinuirano ažurirati, omogućilo bi se efikasnije praćenje broja, nadležnosti i troškova koji se odnose na njihov rad.

### 9.3. Pretpostavke za efikasnu kontrolu poreza na dodanu vrijednost i naplatu duga

**Cilj revizije:** utvrditi da li su ispunjene pretpostavke za efikasnu i efektivnu kontrolu PDV-a i prisilnu naplatu duga.

**Revizija je zasnovana na hipotezi:** *UINO ima dobre uvjete za efikasnu i efektivnu kontrolu PDV-a i prisilnu naplatu duga.*

Rezultati do kojih se došlo ukazuju na niz problema koji negativno utiču na efikasnost kontrola i naplatu PDV duga. Identificirani problemi rezultat su slabosti prisutnih unutar same UINO, ali i izostanka potpore potrebne ovoj instituciji.

#### **Glavni nalazi:**

- ♦ **Problemi kadrovske i tehničke prirode:** UINO nema strateški okvir za upravljanje ljudskim resursima; veliki broj uposlenih zbog neriješenog radno-pravnog statusa nema ovlaštenje za obavljanje kontrolnih postupaka u punom obujmu; neadekvatne obuke potrebne za stjecanje i unaprjeđenje kompetencija za rad u kontroli i prisilnoj naplati duga; uposlenici nisu motivirani u svom radu; određeni broj inspektora nije tehnički opremljen za efikasan rad na terenu, a u nekim regionalnim centrima uposlenici nadležni za prisilnu naplatu duga nemaju ni osnovna tehnička pomagala-računare; prohodnost poslovnih informacija unutar organizacionih jedinica, a time i između uposlenika je na vrlo niskoj razini.
- ♦ **Problemi pravne prirode:** određeni pravni akti primjenjuju se selektivno, a drugi koji bi unaprijedili efikasnost nisu doneseni; loša komunikacija i otežan pristup informacijama o poreznim obveznicima iz entitetskih poreznih uprava i javnih registara; način borbe protiv korupcije unutar UINO i način praćenja ponašanja uposlenih koji ukazuju na koruptivne aktivnosti nije sustavno uređen.
- ♦ **Problemi vezani za kontrolu poreskih obveznika:** način odabira obveznika kod kojih će se vršiti kontrola se ne analizira i ne unaprjeđuje; godišnji planovi kontrola se ne ostvaruju; menadžment ne daje veliki značaj kontroli kao važnom instrumentu pokrivanja rizika u naplati PDV-a; mali broj kontrola se provodi na temelju analize rizika, a analiza rizika koji se provode temelji se na malom broju kriterija; veliki broj kontrola obavlja samo jedan inspektor.
- ♦ **Problemi vezani za unaprjeđenje efikasnosti:** puno vremena se troši na sporedne aktivnosti u koje su uključeni uposlenici nadležni za kontrolu i



prisilnu naplatu duga; praksa evaluacije načina odabira obveznika za kontrolu i njihovo testiranje nije uspostavljena; aktivnosti na unapređenju uvjeta za efikasnu kontrolu i naplatu PDV-a su uglavnom izostale, poduzete mjere su ograničene, a rezultati mjera koje su poduzimane još uvijek nisu vidljivi.

### **Preporuke za UINO:**

***U cilju otklanjanja nedostataka koji se odnose na internu regulativu:*** Provesti analizu, identificirati slabosti i na temelju utvrđenih rezultata unaprijediti interne propise; Osigurati implementaciju nove sistematizacije radnih mjesta; Razmotriti potrebu i u skladu s tim osigurati procedure postupanja sa zaplijenjenim nekretninama.

***U cilju osiguravanja kvalitetnih eksternih i internih poslovnih informacija:*** Izraditi sveobuhvatnu analizu i sačiniti listu potrebnih informacija neophodnim za planiranje i poduzimanje efikasnih kontrola PDV-a i prisilne naplate duga; Definirati potencijalne izvore podataka i poduzeti potrebne aktivnosti za osiguravanje brzog i jednostavnog pristupa traženim informacijama; Korištenjem suvremenih informacijskih sustava, osigurati blagovremenu prohodnost poslovnih informacija između organizacionih jedinica unutar UINO; Postojeće baze podataka kontinuirano ažurirati i adekvatno ih učiniti dostupnim uposlenicima uključenim u kontrolu i prisilnu naplatu duga.

***U cilju učinkovitog korištenja resursa:*** Pristupiti uvođenju koncepta modernog upravljanja i jasno pozicionirati kontrole kao važan instrument upravljanja rizicima; Temeljem adekvatne analize i procjene rizika unaprijediti planiranje kontrola i izbor obveznika za kontrole; Kontinuirano unapređivati vlastite IT kapacitete; Unapređivati, kontinuirano testirati i provoditi analizu efekata postojećeg modula za analizu rizika.

***U cilju unaprjeđenja upravljanja ljudskim resursima:*** Donijeti strategiju upravljanja ljudskim resursima za određeni budući period; Razviti kapacitete za organiziranje i održavanja većeg broja internih obuka i radionica, kao i modalitete obvezne edukacije, provjere i internog prijenosa znanja; Razvijati kadrove koji će biti specijalizirani za određene oblasti poslovanja poreskih obveznika i različite postupke prisilne naplate; Analizirati utjecaj demotivirajućih faktora i poduzeti odgovarajuće mjere u cilju motiviranja uposlenih na poslovima kontrole PDV-a i prisilne naplate, kako elementima financijske motivacije, tako i osiguravanjem boljih materijalno tehničkih uvjeta za rad.

***U cilju jačanja borbe protiv korupcije, razvoja internih kontrolnih mehanizama i stvaranja podloge za donošenje ispravnih odluka u cilju unaprjeđenja efikasnosti i efektivnosti procesa kontrole PDV-a i prisilne naplate, potrebno je:*** Izraditi, a zatim i provoditi plan djelovanja o borbi protiv korupcije, te definirati mjere za prevenciju i suzbijanje korupcije u procesu kontrola PDV-a i prisilne naplate duga i osigurati efikasne mehanizme za njihovu



provedbu i primjenu; Uskladiti rad interne revizije sa važećim propisima, te unaprijediti sustav internih kontrola kojim će se omogućiti blagovremeno i efikasno preventivno djelovanje na otkrivanju, odnosno otklanjanju uočenih nedostataka; Održavati i razvijati mehanizme i kapacitete za kontrolu kvaliteta rada inspektora i mehanizme kontrole efikasnosti i efektivnosti poduzimanja zakonom propisanih aktivnosti u procesu prisilne naplate duga.

**U cilju poboljšanja mogućnosti za donošenje kvalitetnih odluka, potrebno je:** Kontinuirano raditi na unapređenju izvješćivanja, te uvesti dodatne evaluacije procesa kontrole PDV-a i prisilne naplate duga.

#### **Preporuke za Upravni odbor UINO:**

**U cilju osiguranja pretpostavki za efikasnu i efektivnu kontrolu PDV-a i prisilnu naplatu duga:** Razmotriti i adekvatno uvažiti prijedloge UINO za osuvremenjivanje i ažuriranje internih propisa čije usvajanje je u nadležnosti Upravnog odbora UINO; Svojim aktivnostima doprinijeti usvajanju nedostajućih strateških dokumenta važnih za efikasnost i efektivnost kontrola i prisilne naplate duga ali i za ostale aspekte poslovanja UINO (prije svega strategije Upravljanja rizikom i Upravljanja ljudskim resursima, kao i na dokument kojim će se razviti plan djelovanja u borbi protiv korupcije); Na osnovu detaljne analize uvjeta u kojima se odvijaju kontrole PDV-a i vrši prisilna naplata duga, doprinijeti osiguranju potrebnih materijalno tehničkih, kadrovskih i drugih kapacitete neophodnih za efikasno i efektivno obavljanje poslova kontrole PDV-a i prisilnu naplate duga.

### **9.4. Upravljanje robom oduzetom u carinskim postupcima**

**Cilj revizije:** analizirati efikasnost rješavanja statusa oduzete carinske robe.

**Revizija je zasnovana na hipotezi:** Upravljanje oduzetom robom usmjereno je ka zadovoljenju principa efikasnosti i ekonomičnosti.

#### **Glavni nalazi:**

- ♦ Postupanje sa oduzetom carinskom robom nije sustavno uređeno. Nadležne institucije nisu definirale ciljeve koji se trebaju ostvariti oduzimanjem carinske robe. Zbog navedenog, cijeli proces se improvizira.
- ♦ Nadležne institucije, ali ni sama Uprava, nemaju jasna opredjeljenja u pogledu ostvarivanja ekonomskih koristi od oduzete robe. UINO ne provodi analizu rezultata i koristi koje ostvaruje postupanjem sa oduzetom robom, ne identificira uska grla, ne predlaže niti provodi mjere i politike koje bi doprinosile smanjenju troškova koji nastaju postupanjem sa oduzetom carinskom robom.
- ♦ Kadrovske pretpostavke i skladišni uvjeti u kojima se skladišti oduzeta roba, ne zadovoljavaju minimum tehničkih uvjeta i značajno doprinose njenom propadanju i gubitku vrijednosti.

- ♦ U skladištima Uprave se nalazi veliki broj pravosnažno oduzetih motornih vozila. Ovaj problem godinama nije riješen jer se zbog zakonskih ograničenja, vozila nisu mogla pustiti u slobodan promet, ista su propadala, gubila svoju vrijednost i stalno iziskivala troškove skladištenja;
- ♦ Podaci i evidencije o oduzetoj carinskoj robi ne pružaju informaciju o njenoj vrijednosti. Podaci o robi koja je stekla uvjete za prodaju ne afirmiraju ostvarivanje ekonomskih koristi i nisu u funkciji potencijalnih kupaca, a postojeće prakse prodaje ne prate moderne načine prodaje.
- ♦ Doniranje oduzete robe, u cilju pomaganja najugroženijim kategorijama stanovništva u BiH, ne ispunjava svoju svrhu. UINO nije provela ni jedan postupak doniranja oduzete carinske robe u potpunosti. Roba namijenjena doniranju dodatno opterećuje kapacitete Uprave i stvara dodatne nepotrebne troškove čuvanja i skladištenja, te gubi svoju uporabnu vrijednost koju ima za krajnje korisnike.

**Preporuke Vijeću ministara BiH:** *Intenzivirati započete aktivnosti i mjere s ciljem rješavanja pitanje oduzetih motornih vozila. Pravilima regulirati postupke i odgovornosti svih institucija koje učestvuju u procesu upravljanja oduzetim motornim vozilima; Uspostaviti kontinuiran proces i efikasan sustav doniranja oduzete robe*

**Preporuke Upravnom odboru Uprave za neizravno oporezivanje:** *Izraditi strateški okvir sa jasno definiranim ciljevima koji će sustavno regulirati upravljanje oduzetom robom. Ovo podrazumijeva identificiranje učesnika, nositelja aktivnosti i njihovu odgovornost, te definiranje mjerljivih rezultata koji se trebaju ostvariti upravljanjem oduzetom carinskom robom; Analizirati i unaprijediti akta koja se odnose na upravljanje oduzetom robom.*

**Preporuke menadžmentu Uprave za neizravno oporezivanje BiH:** *Efikasno koristiti i unaprijediti vlastite kadrovske i skladišne kapacitete; Uspostaviti jasno definirane procedure postupanja sa oduzetom robom, kontrolne mehanizme i unaprijediti evidencije o oduzetoj robi; Unaprijediti proces prodaje oduzete robe kako bi se što više skratilo vrijeme skladištenja, a ubrzala prodaja oduzete robe.*

## 9.5. Efikasnost FIPA-e na privlačenju stranih investicija u BiH

**Cilj revizije:** procijeniti da li FIPA korištenjem javnih resursa efikasno izvršava zadatke koji su joj dodijeljeni, odnosno da li na pravi način radi prave stvari kako bi efikasno promovirala BiH kao mjesto pogodno za investiranje.

**Revizija je zasnovana na hipotezi:** *Svojim aktivnostima FIPA efikasno promovira mogućnost ulaganja u BiH i na takav način izravno utiče na privlačenje stranih investicija.*



## **Glavni nalazi:**

- ♦ FIPA nije uspostavila praksu provjere vlastite uspješnosti u predstavljanju BiH kao mjesta pogodnog za investiranje;
- ♦ FIPA nije pronašla način da uspješno koordinira subjekte koji mogu doprinijeti efikasnijem povezivanju potencijalnih investitora i potražitelja investicija;
- ♦ FIPA se nije uspjela nametnuti kao glavni implementator integralnih programa promocije mogućnosti za strane investicije, a u javnosti preovladava mišljenje da FIPA ne ulaže dovoljno napora da pronađe pravi način i efikasno koordinira subjekte koji mogu doprinijeti povezivanju potencijalnih investitora i potražitelja investicija;
- ♦ FIPA je u radu zadržala birokratski pristup. Ključni subjekti od FIPA-e očekuju intenzivniju suradnju i brzo izrastanje u instituciju koja će sa više uspjeha potencijalnim investitorima prezentirati mogućnosti za ulaganja u BiH privredu;
- ♦ FIPA u dovoljnoj mjeri ne koristi prednosti web stranice kao najbržeg puta za davanje informacija, jer njena web stranica još uvijek ne sadrži dovoljno interesantnih podataka za potencijalne strane investitore;
- ♦ Stvorena je većina pretpostavki za efikasno usmjeravanje rada FIPA-e, ali Upravni odbor i VM ih ne koriste u značajnoj mjeri. Opredjeljenja za potrebu povećanja priliva stranih investicija u BiH su deklarativne prirode, jer su smjernice za efikasniji rad FIPA-e izostale;
- ♦ Dosadašnje aktivnosti i način rada FIPA-e, njenog UO i VM nisu značajno uticali na investiranje i priliv stranih investicija u BiH.

**Preporuke FIPA-i:** *Izvršiti objektivnu procjenu implementacije postojećeg strateškog dokumenta i, u zavisnosti od dobivenih rezultata, UO-u predložiti i obrazložiti njegovu dopunu, izmjenu ili izradu novog; Iskoristiti vlastite unutarnje kapacitete i u najkraćem roku intenzivirati aktivnosti na prikupljanju, ažuriranju i predstavljanju aktuelnih podataka o mogućnostima ulaganja u BiH; Izvršiti pažljivu analizu postojećeg dokumenta o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i, po potrebi, predložiti njegovu izmjenu; Uspostaviti efikasnu i uspješnu koordinaciju svih institucija u BiH nadležnih za otklanjanje problema koji su se pokazali kao prepreka za strana ulaganja; Kontinuirano analizirati probleme koji se pojavljuju u radu, predstavljati ih nadležnim institucijama (VM i UO FIPA-e), te im predlagati smjernice čijom implementacijom će se stvoriti bolji uvjeti za promociju mogućnosti ulaganja u BiH i privlačenje stranih investicija; Po uzoru na web stranice naprednijih nacionalnih agencija za privlačenje stranih investicija, kontinuirano analizirati i unaprjeđivati sadržaj i izgled svoje web*



stranice; Iznaći najpovoljniji način te svoj rad i rezultate učiniti transparentnijim i lakše dostupnim nadležnim institucijama i ostalim zainteresiranim subjektima.

**Preporuke UO FIPA-e:** Što hitnije uspostaviti i kontinuirano unaprjeđivati suradnju sa VM i ostalim institucijama državnog nivoa, vladama entiteta i Brčko distrikta, kao i ostalim institucijama nadležnim za kreiranje imidža i privlačenje stranih investicija u BiH. Ovo će omogućiti efikasnije izvršavanje zakonom definiranih obveza i blagovremeno utvrđivanje strateških ciljeva za efikasnije privlačenje stranih investicija u BiH; Što hitnije osigurati analizu stepena implementacije postojećeg strateškog dokumenta; U skladu sa dobivenim rezultatima, definirati realne strateške ciljeve koje BiH treba ostvariti na polju promocije i privlačenja stranih investicija. Ovo zahtijeva određivanje pravaca djelovanja, definiranje nositelja i rokova za realizaciju ključnih aktivnosti.

**Preporuke Vijeću ministara BiH:** Aktivnije uključivanje u definiranje strateških ciljeva koji se odnose na privlačenje stranih investicija u BiH. Ovo zahtijeva definiranje vremenski mjerljivih rezultata koji se trebaju ostvariti, odnosno nivoa stranih ulaganja koje se u BiH trebaju realizirati u danom vremenskom razdoblju, što se može realizirati kroz efikasnu dvosmjernu komunikaciju sa UO FIPA-e; Iznaći način i kontinuirano pratiti i analizirati realizaciju postavljenih strateških ciljeva; Aktivnije uključivanje u razmatranje planova rada i izvješća o radu FIPA-e i UO FIPA-e. Od njih zahtijevati planove i programe rada koji će sadržavati vremenski mjerljive rezultate za ostvarivanje strateških ciljeva, te izvješća koja će objektivno prezentirati stepen njihove realizacije.

## 9.6. Rezultati reforme javne uprave - studija slučaja

Revizija predstavlja studiju slučaja. Zasniva se na analizi provedene reforme uspostave efektivnog sustava upravljanja učinkom i rezultatima rada državnih službenika, a koja je implementirana u okviru reformske oblasti upravljanja ljudskim potencijalima. Namjera je bila da se analizom slučaja ukaže na opće probleme u provođenju i praćenju reformskih aktivnosti i projekata, odnosno probleme koji dovode do izostanka očekivanih reformskih rezultata.

**Cilj revizije:** utvrditi slabosti u provedbi, praćenju, ocjeni i održivosti ostvarenih rezultata reforme javne uprave na razini institucija BiH. Svrha revizije je unaprjeđenje načina na koji se reforme provode i prate, a s ciljem postizanja veće učinkovitosti provedenih reformi.

**Revizija je zasnovana na hipotezi:** Nadležne institucije BiH efikasno realiziraju planirane reformske procese i ostvaruju postavljene ciljeve. Reformski ciljevi su ostvareni i integrirani u proces rada institucija BiH. Rezultati realiziranih reformskih procesa ostvaruju pozitivne rezultate.

**Glavni nalazi:**

- ♦ Reforma uspostave efektivnog sustava upravljanja učincima nije završena, reformski cilj nije postignut;
- ♦ Reformski projekt nije postigao sve pretpostavke neophodne za uspješno okončanje reformi;
- ♦ Date ocjene provedene reforme ne odražavaju stvarno stanje;
- ♦ Odgovarajuće praćenje postignutih reformskih rezultata nije vršeno;
- ♦ Nisu poduzimane korektivne mjere i aktivnosti koje bi osigurale održivost postignutih reformskih rezultata i vodile uspješnom okončanju reforme;
- ♦ VM nije pružilo neophodnu potporu za uspješno okončanje započete reforme.

**Preporuke za sve institucije BiH:** *Provoditi reformske aktivnosti, prikupljati i analizirati podatke i informacije o postignutim reformskim rezultatima. Na osnovu provedenih analiza poduzimati korektivne mjere i aktivnosti koje će voditi uspješnom okončanju započetih reformi.*

**Preporuke za Upravni odbor Fonda za RJU:** *Odobravati one reformske projekte koji predviđaju stvaranje ključnih pretpostavki neophodnih za uspješno okončanje reforme; Voditi računa da su projektom predložena rješenja prihvaćena i testirana prije njihove šire primjene te da je projektom utvrđen način i odgovornosti za naknadno praćenje i unaprjeđenje reformskih rezultata.*

**Preporuke za UKRJU:** *Ocjene postignuća reformskih ciljeva trebaju odražavati stvarno stanje provedenih reformi. Jačati kapacitete za nezavisan nadzor i evaluaciju, a praćenje reformi treba zasnivati na očekivanim reformskim rezultatima koji su razrađeni prema definiranim pokazateljima uspjeha i općim reformskim ciljevima.*

**Preporuke za VM:** *Pružati neophodnu potporu reformskim aktivnostima, pratiti reformske rezultate i donositi odluke sa korektivnim mjerama i aktivnostima.*



## 10. IT REVIZIJA

Kako se informatika veoma brzo razvija gdje se dešavaju česte promjene u dijelu sustava ili čak promjene sustava u cijelosti, isto zahtijeva prilično velika ulaganja u informatiku kako bi se održao korak sa vremenom, a istovremeno osigurala efikasnost poslovanja. Prilično velika ulaganja u informatiku istu dovode u strateški bitnu poziciju u poslovanju institucija. Da bi takva ulaganja bila ekonomična i institucijama korisna, pri čemu informatika postaje strateški partner poslovanju, menadžment institucija zajedno sa menadžmentom informatike treba kvalitetno upravljati cjelokupnom informacijskom infrastrukturom poslovanja.

Revizija informacijskih sustava je proces prikupljanja i vrednovanja (evaluacije) dokaza na osnovu 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. U procesu revizije provode se opšte i aplikativne kontrole kojima se utvrđuje koje mjere treba poduzimati da bi se ostvarili utvrđeni ciljevi upravljanja. Kontrole predstavljaju sustav kojim se sprečavaju, 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. Najčešći nedostaci uočeni revizijom informacijskih sustava u većini institucija su sljedeći:

Institucije nemaju usvojen strateški plan razvoja informacijskih sustava. Planiranje IT resursa provodi se na projektnoj osnovi, što može da izazove veće finansijske 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 u skladu sa promjenama u okruženju i strategiji institucija.***

Nisu osigurane detaljne evidencije resursa u oblasti informacijskih tehnologija koje omogućavaju kvalitetno planiranje, te efikasno i ekonomično korištenje istih.

***MFT, kroz osiguranje jednoobraznog knjiženja, treba osigurati pouzdane evidencije o izdacima za resurse i rješenja iz oblasti informacijskih tehnologija u institucijama BiH. Time će se omogućiti osnovni ulazni podaci za analize i rad ekspertnih timova na unapređenju postojećeg informacijskog sustava institucija BiH.***

Utvrđeno je odsustvo dokumentacije i IT procedura koje obuhvaćaju razvoj aplikacija i upravljanje promjenama. Dokumentacija (opisi sustava, tehnička i



korisnička dokumentacija, testiranja i sl.) za postojeće segmente informacijskog sustava ne kreira se i ne prati dosljedno. Odsustvo dokumentacije i IT metodologije može da generira probleme u funkcioniranju i održavanju informacijskog sustava te eventualne dodatne troškove i prekoračenja rokova.

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

Ne vrši se analiza rizika funkcioniranja informacijskog sustava kao osnovnog segmenta u poslovanju institucija.

***Planirati i provesti operacije analize rizika za funkcioniranje vitalnih dijelova u okviru informacijskog sustava kao i sustava u cjelini. Definirati preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika i poboljšati sustav upravljanja sigurnošću informacija.***

Uočen je nedostatak sigurnosne politike koja bi omogućila kvalitetno upravljanje sigurnošću informacijskih sustava. Nepostojanje iste dovodi do povećanja nivoa informacijskih rizika.

***Sigurnosnu politiku treba kreirati u skladu sa sigurnosnim standardima (npr. ISO 27001). Istu treba usuglasiti kako bi cjelovito i efikasno pokrivala područje informatike u institucijama. Provođenje politike mora biti podržano od strane menadžmenta, a sama politika obvezujuća za sve uposlene.***

Sa aspekta upravljanja kontinuitetom poslovanja institucije nemaju formalno dokumentiran Plan oporavka informacijskog sustava u slučaju neželjenih događaja. Plan oporavka informacijskog sustava bi trebao biti jedan dio općeg plana kontinuiteta poslovanja, sa ciljem svođenja 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 dokumentirati i implementirati procedure za oporavak sustava u slučaju neželjenih događaja kako bi institucije mogle nastaviti operacije ukoliko nepredviđene okolnosti zahtijevaju njihovu primjenu.***

Područje informatike se jako brzo razvija, uvode se nove tehnologije, koriste suvremena rješenja pa bi službenike koji radi na takvim poslovima trebalo kontinuirano educirati, što nije čest slučaj.

***Stimulirati kontinuiranu edukaciju kadrova koji rade na složenim informacijskim sustavima i time omogućiti efikasniji rad sustava, primjenu suvremenih tehnoloških rješenja i manju zavisnost od eksternih pružatelja usluga.***



Pogodnosti i servisi koje besplatno pruža e-vlada se ne koriste u potpunosti. Kroz resurse e-vlade svaka institucija može koristiti besplatne usluge Interneta, Intraneta, elektronske pošte, Web portala, elektronske pisarnice, instalacije i administracije antivirusnog softvera, monitoringa radnih stanica i druge servise koji se budu razvijali na projektu e-vlada. Preduvjet za korištenje resursa sustava e-vlade je da institucije uspostave komunikaciju (link) do prostorija e-vlade u zgradi Savjeta ministara BiH.

***Sagledati pogodnosti i servise koje besplatno pruža e-vlada (web i mail hosting, Internet pristup, antivirusno rješenje itd.), te u skladu sa tehničkim mogućnostima koristiti ponuđene resurse kako bi smanjili troškove navedenih usluga, a zadržali ili popravili nivo funkcionalnosti informacijskog sustava.***

Započeti projekti implementacije ili nadogradnje informacijskih sustava se ne završavaju u skladu sa planovima, što može izazvati neefikasno poslovanje.

***Realizirati projekte u skladu sa planovima i omogućiti potpunu funkcionalnost. Na taj način omogućiti modernu dinamiku poslovanja i povećavati produktivnost zaposlenih.***

Softverske licence se često plaćaju za određeni projekat prije nego što počne implementacija istog, čime se bespotrebno povećavaju troškovi za usluge održavanja softvera.

***Planirati nabavu licenci i početak održavanja istih u momentu kada se novi projekat, odnosno informacijski sustav pušta u rad.***

Velika je zavisnost održavanja, izmjena i nadogradnji aplikativnog softvera u državnoj upravi od samo jednog lokalnog dobavljača. Istovremeno institucije najčešće nisu vlasnici izvornog koda aplikacija, niti je ugovorima predviđeno preuzimanje istog u slučaju da dobavljači koji su vlasnici izvornog koda iz bilo kojeg razloga prestanu da vrše uslugu daljeg održavanja i administracije aplikativnog softvera.

***Osposobljavati osoblje za samostalno administriranje i dorađivanje postojećih aplikacija i smanjivati zavisnost i funkcionalnost aplikacija od samo jednog dobavljača. Ugovorima osigurati preuzimanje izvornog koda aplikacija u slučajevima kada dobavljači prestanu da vrše dalju uslugu održavanja. Time osigurati kontinuitet poslovanja i funkcionalnost implementiranih aplikacija.***

U procesu javnih nabavi značajno se razlikuju cijene IT opreme koje su institucije postizale. Čak i među sličnim robama, primijećene su značajne razlike u cijeni. Uočene su različite prakse u smislu zahtijevanih tehničkih standarda i garancija.

***Mišljenja smo da bi standardizacija IT opreme i centralizacija nabavi iste rezultirala znatno ekonomičnijim i efikasnijim sustavom.***



Nepostojanje zajedničkog tijela koje bi upravljalo razvojem informacijskih sustava i informatike u organima 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 mrežnom nivou. Potrebno je razmotriti i iznaći optimalna tehnička i financijska rješenja za uspostavu kvalitetne komunikacione infrastrukture za potrebe institucija. Mišljenja smo da bi pored svega prethodnog trebalo sagledati mogućnosti nastavka započetog projekta e-vlada te dalje informatizacije i povezivanja institucija. Također smo mišljenja da institucijama koje imaju potrebu za velikim brojem iznajmljenih linkova treba omogućiti korištenje resursa postojeće SDH mreže. U protivnom treba razmotriti implementaciju efikasnog sustava komunikacija za državne institucije. Kroz kvalitetne komunikacione kanale bi se pored prijenosa podataka mogla implementirati i VOIP tehnologija za prijenos glasa čime bi se smanjili troškovi za telefonske usluge.

Izvjeshna zakonska regulativa kada su informacijske tehnologije u pitanju je djelomično donesena, ali je ista u praksi slabo primijenjena. Kao jedan od primjera navodimo digitalni potpis za koji je donesena zakonska regulativa a implementacija istog u državnoj upravi bi omogućila određene e-usluge i svakako doprinijela efikasnosti rada državnih institucija.



## 11. ULOGA REVIZIJE NA PREVENCIJI KORUPCIJE

Korupcija u svim sferama društva narušava stabilnost i prosperitet BiH. Da bi se korupcija suzbijala i da bi se osiguralo očuvanje osnovnih društvenih vrijednosti u BiH, javlja se potreba za primjenom konzistentnih i efikasnih mjera za suzbijanje korupcije. Vijeće ministara BiH 2009. godini je usvojio Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014. i Akcijski plan za provedbu strategije na temelju kojih su institucije BiH bile dužne donijeti vlastiti plan djelovanja protiv korupcije i planove integriteta.

Ured za reviziju institucija BiH je putem izvješća o reviziji za 2012. i 2013. godinu skretao pozornost na potrebu poboljšanja sustavnog pristupa u borbi protiv korupcije kroz akcentiranje uspostave efikasnih internih kontrola, te nužnosti postojanja vlastitih programa i akcijskih planova za borbu protiv korupcije, kao i planova integriteta koje institucije na državnom nivou trebaju donijeti. Većina institucija BiH je donijela vlastite planove borbe protiv korupcije. Proces izrade planova integriteta/sustav upravljanja rizicima od korupcije unutar institucija BiH još nije razvijen, iako je rok za ovu aktivnost prema Akcijskom planu za provođenje strategije bio svibanj 2012. godine.

U BiH nije uspostavljen efikasan sustav za nadzor i praćenje implementacije Strategije i Akcijskog plana u oblasti borbe protiv korupcije. U revidiranom periodu još uvijek se nije pristupilo analizi rezultata provedbe postojeće Strategije kao prvog koraka u procesu donošenja nove Strategije i Akcijskog plana. Ove aktivnosti predviđene su za 2014. godinu.

***Do kraja vremenskog okvira koji obuhvata Strategija, potrebno je posvetiti pozornost realizaciji preostalih specifičnih mjera utvrđenih Akcijskim planom za borbu protiv korupcije (2009-2014).***

***U narednom periodu potrebno je pristupiti izradi Strategije za prevenciju korupcije sa novim vremenskim okvirom koja će imati za cilj: uspostavljanje efikasnog sustava usmjerenog na prevenciju i borbu protiv korupcije, kako bi se osigurala konzistentnost i održivi rezultati aktivnosti provedenih u okviru Strategije, izgradnja neophodnih kapaciteta, kako bi se na efikasan način upravljalo aktivnostima za sprječavanje korupcije. U procesu usvajanja nove strategije obratiti pozornost na primjenu standarda kontrole kvaliteta (analiza potreba, participativnost u procesu pisanja strategije i akcijskog plana, proračun akcijskog plana, metodologija provođenja, nadzora i izvješćivanja, sustav odgovornosti za nepoštivanje obveza, javna rasprava).***



**12. PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2013. GODINU****- po proračunskim korisnicima -**

1.	Parlamentarna skupština BiH	222
2.	Predsjedništvo BiH	223
3.	Ministarstvo obrane BiH	224
4.	Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH	225
5.	Ustavni sud BiH	227
6.	Sud BiH	228
7.	Tužiteljstvo BiH	229
8.	Pravobraniteljstvo BiH	230
9.	Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH	231
10.	Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH	232
11.	Direkcija za europske integracije BiH	233
12.	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	235
13.	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	236
14.	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH	237
15.	Ured za veterinarstvo BiH	238
16.	Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. g.	240
17.	Konkurencijsko vijeće BiH	241
18.	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	242
19.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	244
20.	Regulatorna agencija za komunikacije BiH	245
21.	Ministarstvo financija i trezora BiH	246
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 dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	257
30.	Centar za uklanjanje mina u BiH	259
31.	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	260
32.	Središnje izborno povjerenstvo BiH	261
33.	Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	262
34.	Agencija za državnu službu BiH	263



35.	Agencija za statistiku BiH	264
36.	Institut za standardizaciju BiH	266
37.	Institut za mjeriteljstvo BiH	267
38.	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	268
39.	Institut za akreditiranje BiH	269
40.	Arhiv BiH	270
41.	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	271
42.	Agencija za nadzor nad tržištem BiH	272
43.	Agencija za sigurnost hrane BiH	273
44.	Fond za povratak BiH	274
45.	Agencija za rad i upošljavanje BiH	275
46.	Služba za poslove sa strancima BiH	276
47.	Odbor državne službe za žalbe	277
48.	Komisija za koncesije BiH	278
49.	Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH	279
50.	Agencija za javne nabave BiH	280
51.	Ured za razmatranje žalbi BiH	281
52.	Institut za nestale osobe BiH	282
53.	Agencija za osiguranje BiH	283
54.	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	284
55.	Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH	285
56.	Ured koordinatora za reformu javne uprave	286
57.	Agencija za poštanski promet BiH	287
58.	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta	288
59.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	289
60.	Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH	290
61.	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja	291
62.	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost	292
63.	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH	293
64.	Agencija za policijsku potporu	294
65.	Agencija za antidoping kontrolu	295
66.	Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH	296
67.	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH	297
68.	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela	298



69.	Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH	299
70.	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije	300
71.	Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH	301
72.	Jedinica za izgradnju državnog zatvora	302

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1					6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>15.298.000</b>	<b>184.000</b>	<b>15.482.000</b>	<b>15.124.994</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	9.454.000	149.000	9.603.000	9.424.530	98
Naknade troškova zaposlenih	2.141.000	-35.000	2.106.000	1.989.409	94
Putni troškovi	885.000	0	885.000	865.522	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	199.000	0	199.000	198.937	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	80.000	0	80.000	75.687	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	124.000	0	124.000	110.920	89
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	110.000	0	110.000	97.951	89
Izdaci za osiguranje	26.000	0	26.000	16.301	63
Ugovorene i druge posebne usluge	2.279.000	70.000	2.349.000	2.345.737	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>140.036</b>	<b>93</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	150.000	0	150.000	140.036	93
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>239.589</b>	<b>239.589</b>	<b>227.537</b>	<b>95</b>
0101100 IPA 2010 DMS-sufinanciranje iz proračuna	0	239.589	239.589	227.537	95
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>42.107</b>	<b>42.107</b>	<b>14.913</b>	<b>35</b>
Financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF	0	42.107	42.107	14.913	35
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>15.448.000</b>	<b>465.697</b>	<b>15.913.697</b>	<b>15.507.480</b>	<b>97</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**PREDSJEDNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	2	3	4	5	Indeks 5/4
1					6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>7.427.000</b>	<b>-110.000</b>	<b>7.317.000</b>	<b>6.822.779</b>	<b>93</b>
Bruto plaće i naknade	3.456.000	-194.000	3.262.000	3.229.000	99
Naknade troškova zaposlenih	701.000	-45.000	656.000	633.186	97
Putni troškovi	730.000	153.000	883.000	729.930	83
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183.000	89.000	272.000	229.409	84
Izdaci za energiju i kom.usluge	180.000	0	180.000	156.425	87
Nabava materijala	141.000	0	141.000	136.686	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	260.000	-22.000	238.000	216.517	91
Unajmljivanje imovine i opreme	280.000	-56.000	224.000	223.090	100
Izdaci za tekuće održavanje	322.000	-62.000	260.000	212.415	82
Izdaci za osiguranje	91.000	17.000	108.000	78.562	73
Ugovorene i druge posebne usluge	1.083.000	10.000	1.093.000	977.559	89
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>50.000</b>	<b>129.294</b>	<b>179.294</b>	<b>101.149</b>	<b>56</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	50.000	129.294	179.294	101.149	56
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>7.477.000</b>	<b>19.294</b>	<b>7.496.294</b>	<b>6.923.928</b>	<b>92</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO OBRANE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>281.655.000</b>	<b>-2.413.782</b>	<b>279.241.218</b>	<b>274.461.130</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	188.550.000	750.000	189.300.000	189.142.748	100
Naknade troškova zaposlenih	51.565.000	700.000	52.265.000	52.262.783	100
Putni troškovi	2.778.000	0	2.778.000	2.752.082	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	781.000	0	781.000	755.627	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	8.330.000	-341.490	7.988.510	7.079.908	89
Nabava materijala	11.077.000	-1.542.119	9.534.881	9.520.446	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.038.000	1.439.506	7.477.506	5.671.910	76
Unajmljivanje inovine i opreme	186.000	261.500	447.500	398.894	89
Izdaci za tekuće održavanje	7.866.000	-2.480.170	5.385.830	3.907.001	73
Izdaci za osiguranje	486.000	-123.795	362.205	362.187	100
Ugovorene i druge posebne usluge	3.998.000	-1.077.214	2.920.786	2.607.544	89

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>9.413.000</b>	<b>2.113.782</b>	<b>11.526.782</b>	<b>3.414.870</b>	<b>30</b>
Nabava opreme	2.563.000	1.133.782	3.696.782	3.092.019	84
Rekonstrukcija i invest.održavanje	6.850.000	980.000	7.830.000	322.851	4

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>100</b>
Udruženje sredstava u NATO Trust Fund-projekt zbrinjavanja otpuštenog personala OS BIH	0	300.000	300.000	300.000	100

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>1.964.618</b>	<b>1.964.618</b>	<b>114.258</b>	<b>0</b>
Donacije Vlade SAD-a	0	558.706	558.706	0	0
Donacija prijateljskih zemalja	0	103.618	103.618	0	0
Središte za obuku za operacije potpore miru - PSOTC	0	1.302.294	1.302.294	114.258	0

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>291.068.000</b>	<b>1.964.618</b>	<b>293.032.618</b>	<b>278.290.258</b>	<b>95</b>
----------------------------	--------------------	------------------	--------------------	--------------------	-----------



## Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

### VISOKO SUDBENO I TUŽITELJSKO VIJEĆE BIH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.547.825</b>	<b>0</b>	<b>4.547.825</b>	<b>4.475.117</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	3.124.654	-63.000	3.061.654	3.046.188	99
Naknade troškova zaposlenih	412.799	0	412.799	396.073	96
Putni troškovi	159.031	15.000	174.031	174.022	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	62.560	16.000	78.560	73.859	94
Izdaci za energiju i kom.usluge	112.000	15.500	127.500	121.145	95
Nabava materijala	12.000	2.000	14.000	13.993	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	50.400	5.700	56.100	56.025	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	536.500	-38.000	498.500	469.464	94
Izdaci za osiguranje	3.000	3.300	6.300	5.983	95
Ugovorene i druge posebne usluge	74.881	43.500	118.381	118.365	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>6.175</b>	<b>28.360</b>	<b>34.535</b>	<b>33.508</b>	<b>97</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	6.175	28.360	34.535	33.508	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.210.641</b>	<b>2.210.641</b>	<b>1.563.422</b>	<b>71</b>
Projekt informatizacije i jačanja kapaciteta pravosuđnih institucija u BiH	1.000.000	1.210.641	2.210.641	1.563.422	71

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>5.593.000</b>	<b>8.479.780</b>	<b>14.072.780</b>	<b>5.505.372</b>	<b>39</b>
FBiH Američka donacija-centar za eduk.0112030	0	29.709	29.709	0	0
EK projekat podrške VSTV 2006-2007 0112100	0	47.958	47.958	0	0
Pomoć Španske agencije za CSD 0112140	0	25.013	25.013	25.012	100
Britanska donacija 0112220	0	2.603	2.603	0	0
SWISS 2010/2012-Jačanje tužilačkih kapaciteta u krivično pravnom sistemu 0112280	758.615	840.913	1.599.528	535.415	33
Britanska donacija 0112300	0	6	6	0	0
Norveška Vlada za VSTV 2011-2014 (P320)	4.834.385	3.075.052	7.909.437	2.202.094	28
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada ispitnih zadataka)	0	2.452	2.452	555	23
Britanska donacija 0112340 (Mjere za zaštitu svjedoka)	0	91	91	0	0
Britanska donacija 0112350 (Jačanje kapaciteta pravosudnih institucija u procesuiranju ratnih zločina)	0	371	371	0	0
IPA 2010. 0112360 (Jačanje pravosuđa BiH)	0	1.544.156	1.544.156	1.282.319	83
SIDA 0112370 (Projekat za unaprijeđenje efikasnosti pravosuđa)	0	2.911.455	2.911.455	1.459.977	50
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>11.147.000</b>	<b>9.718.780</b>	<b>20.865.780</b>	<b>11.577.420</b>	<b>55</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**USTAVNI SUD BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>5.167.000</b>	<b>0</b>	<b>5.167.000</b>	<b>5.093.880</b>	<b>99</b>
Bruto plaće i naknade	4.026.000	0	4.026.000	4.002.047	99
Naknade troškova zaposlenih	677.000	-20.000	657.000	656.889	100
Putni troškovi	70.000	-10.000	60.000	56.091	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	83.000	15.000	98.000	94.081	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	90.000	10.000	100.000	89.618	90
Nabava materijala	58.000	0	58.000	55.660	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	0	25.000	22.415	90
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	70.000	0	70.000	52.130	74
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	8.953	75
Ugovorene i druge posebne usluge	56.000	5.000	61.000	55.996	92
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>90.000</b>	<b>0</b>	<b>90.000</b>	<b>83.033</b>	<b>92</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	90.000	-9.000	81.000	75.070	93
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	9.000	9.000	7.963	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>186.290</b>	<b>186.290</b>	<b>129.033</b>	<b>69</b>
Kraljevina Norveške "Potpora Ustavnom sudu BiH"	0	186.290	186.290	129.033	69
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>5.257.000</b>	<b>186.290</b>	<b>5.443.290</b>	<b>5.305.946</b>	<b>97</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**SUD BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>15.633.000</b>	<b>0</b>	<b>15.633.000</b>	<b>14.453.629</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	10.833.000	0	10.833.000	10.486.907	97
Naknade troškova zaposlenih	672.000	0	672.000	597.627	89
Putni troškovi	38.000	0	38.000	22.879	60
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	236.000	0	236.000	194.415	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	383.000	0	383.000	289.143	70
Nabava materijala	142.000	0	142.000	111.605	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000	0	14.000	7.897	56
Unajmljivane imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	133.000	0	133.000	42.944	32
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	3.025	43
Ugovorene i druge posebne usluge	3.175.000	0	3.175.000	2.717.187	86
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>97.000</b>	<b>0</b>	<b>97.000</b>	<b>96.841</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	50.000	-25.000	25.000	24.908	100
Nabava sredstava u obliku prava	47.000	25.000	72.000	71.933	100
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>26.404</b>	<b>26.404</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OSCE	0	26.404	26.404	0	0
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>15.730.000</b>	<b>26.404</b>	<b>15.756.404</b>	<b>14.550.470</b>	<b>92</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**TUŽITELJSTVO BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>9.302.000</b>	<b>647.500</b>	<b>9.949.500</b>	<b>9.787.957</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	7.627.000	228.240	7.855.240	7.725.697	98
Naknade troškova zaposlenih	480.000	-48.516	431.484	421.552	98
Putni troškovi	177.000	103.000	280.000	273.516	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	80.000	26.400	106.400	101.176	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	51.000	5.000	56.000	55.931	100
Nabava materijala	136.000	-13.400	122.600	122.484	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	40.000	8.637	48.637	48.630	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	37.000	0	37.000	36.843	100
Izdaci za osiguranje	8.000	6.041	14.041	14.031	100
Ugovorene i druge posebne usluge	666.000	332.098	998.098	988.097	99

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>65.000</b>	<b>30.000</b>	<b>95.000</b>	<b>67.781</b>	<b>71</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	65.000	30.000	95.000	67.781	71
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>40.272</b>	<b>40.272</b>	<b>40.272</b>	<b>100</b>
	0	40.272	40.272	40.272	100

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>9.367.000</b>	<b>677.500</b>	<b>10.084.772</b>	<b>9.896.010</b>	<b>98</b>
----------------------------	------------------	----------------	-------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**PRAVOBRANITELJSTVO BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.022.200</b>	<b>0</b>	<b>1.022.200</b>	<b>963.947</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	729.693	0	729.693	692.876	95
Naknade troškova zaposlenih	100.650	0	100.650	85.652	85
Putni troškovi	31.000	0	31.000	30.592	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	0	25.000	23.344	93
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	19.000	0	19.000	17.996	95
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.000	0	23.000	21.452	93
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	0	6.000	5.650	94
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	11.931	92
Izdaci za osiguranje	4.600	0	4.600	4.321	94
Ugovorene i druge posebne usluge	70.257	0	70.257	70.134	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>28.800</b>	<b>104.001</b>	<b>132.801</b>	<b>131.554</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	28.800	104.001	132.801	131.554	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.051.000</b>	<b>104.001</b>	<b>1.155.001</b>	<b>1.095.501</b>	<b>95</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUCIJA OMBUDSMANA ZA Ljudska PRAVA BiH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.374.000</b>	<b>34.171</b>	<b>2.408.171</b>	<b>2.333.416</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	1.664.000	-16.500	1.647.500	1.644.724	100
Naknade troškova zaposlenih	180.000	-9.000	171.000	159.393	93
Putni troškovi	68.000	2.000	70.000	57.833	83
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	62.000	1.000	63.000	59.670	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	22.000	5.000	27.000	19.175	71
Nabava materijala	39.000	6.000	45.000	35.297	78
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000	0	35.000	27.467	78
Unajmljivanje imovine i opreme	229.000	18.200	247.200	246.733	100
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	10.971	35.971	32.217	90
Izdaci za osiguranje	8.000	0	8.000	6.364	80
Ugovorene i druge posebne usluge	42.000	16.500	58.500	44.543	76

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>221.677</b>	<b>221.677</b>	<b>179.677</b>	<b>81</b>
Save the Children	0	181.759	181.759	168.330	93
Donacija Norveške ambasade	0	11.347	11.347	11.347	0
Donacija Američke ambasade	0	28.571	28.571	0	0

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>2.374.000</b>	<b>255.848</b>	<b>2.629.848</b>	<b>2.513.093</b>	<b>96</b>
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>3.588.000</b>	<b>0</b>	<b>3.588.000</b>	<b>3.181.593</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	2.106.000	0	2.106.000	1.978.278	94
Naknade troškova zaposlenih	316.000	0	316.000	247.904	78
Putni troškovi	218.000	82.000	300.000	285.431	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	96.000	15.000	111.000	110.989	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	24.000	0	24.000	13.877	58
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	130.000	-15.000	115.000	99.398	86
Unajmljivanje imovine i opreme	23.000	-5.000	18.000	4.295	24
Izdaci za tekuće održavanje	267.000	-40.000	227.000	144.485	64
Izdaci za osiguranje	30.000	0	30.000	21.061	70
Ugovorene i druge posebne usluge	378.000	-37.000	341.000	275.875	81
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>465.000</b>	<b>145.000</b>	<b>610.000</b>	<b>596.332</b>	<b>98</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	465.000	145.000	610.000	596.332	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>4.053.000</b>	<b>145.000</b>	<b>4.198.000</b>	<b>3.777.925</b>	<b>90</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>3.806.000</b>	<b>0</b>	<b>3.806.000</b>	<b>3.375.194</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	2.738.000	0	2.738.000	2.605.940	95
Naknade troškova zaposlenih	276.000	0	276.000	235.215	85
Putni troškovi	109.000	20.000	129.000	108.223	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	55.000	0	55.000	39.175	71
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	20.000	0	20.000	18.183	91
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000	0	16.000	10.689	67
Unajmljivanje imovine i opreme	188.000	0	188.000	172.504	92
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	0	31.000	23.380	75
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	5.834	83
Ugovorene i druge posebne usluge	366.000	-20.000	346.000	156.051	45

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>81.000</b>	<b>552</b>	<b>81.552</b>	<b>80.708</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	81.000	552	81.552	80.708	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>1.544.016</b>	<b>1.544.016</b>	<b>807.551</b>	<b>52</b>
„T.A. Info Point BiH“ u okviru „IPA Jadranskog programa prekogranične saradnje 2007-2013“, P-0501050		102.011	102.011	49.410	48
„Kofinanciranje prioriteta "tehnička pomoć" u okviru IPA Jadranskog CBC programa 2007-2013", P-0501060		181.759	181.759	181.759	100
"Podrška SEE kontakt point-u u BiH u implementaciji SEE transnacionalnog programa 2010-2013", P-0501070		48.597	48.597	15.203	31
"Podrška MED kontakt point-u u BiH u implementaciji MED transnacionalnog programa 2010-2013", P-0501080		40.000	40.000	3.557	9
"Ugovor za lokalnu novčanu pomoć - GlZ", P-0501090		16.050	16.050	13.473	84
„Tehnička podrška za realizaciju Transnacionalnog programa saradnje za Jugoistočnu Evropu u BiH“, P-0501140		2	2	2	100
„Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbija - Bosna i Hercegovina“, P-0501180		107.146	107.146	80.828	75
„Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Hrvatske i BiH“, P-0501190		168.337	168.337	84.307	50
„Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje BiH i Crne Gore“, P-0501200		43.675	43.675	41.143	94
„Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje BiH i Crne Gore“, P-0501210		190.065	190.065	98.983	52
„Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Hrvatske i BiH“, P-0501220		344.930	344.930	77.570	22
„Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbije i BiH“, P-0501230		229.018	229.018	88.891	39
Podrška SEE kontakt point-u u BiH u implementaciji SEE transnacionalnog programa 2010-2013, P-0501240		72.426	72.426	72.426	100
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>3.887.000</b>	<b>1.544.567</b>	<b>5.431.567</b>	<b>4.263.452</b>	<b>78</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>51.110.000</b>	<b>0</b>	<b>51.110.000</b>	<b>49.385.874</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	24.169.000	0	24.169.000	23588472	98
Naknade troškova zaposlenih	11.168.000	0	11.168.000	10637016	95
Putni troškovi	1.575.000	-70.000	1.505.000	1343419	89
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.271.000	0	1.271.000	1185072	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.770.000	-120.000	1.650.000	1575750	96
Nabava materijala	407.000	0	407.000	374964	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	688.000	50.000	738.000	737840	100
Unajmljivanje imovine i opreme	5.111.000	0	5.111.000	4936562	97
Izdaci za tekuće održavanje	562.000	140.000	702.000	699616	100
Izdaci za osiguranje	590.000	0	590.000	520012	88
Ugovorene i druge posebne usluge	3.799.000	0	3.799.000	3787151	100

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>950.000</b>	<b>138.145</b>	<b>1.088.145</b>	<b>345.555</b>	<b>32</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	200.000	138.145	338.145	316.480	94
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	750.000	0	750.000	29.075	4

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>3.919.660</b>	<b>3.919.660</b>	<b>362.734</b>	<b>9</b>
	0	3.919.660	3.919.660	362.734	9

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>595.000</b>	<b>0</b>	<b>595.000</b>	<b>575.501</b>	<b>97</b>
	595.000	0	595.000	575.501	97

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>52.655.000</b>	<b>4.057.805</b>	<b>56.712.805</b>	<b>50.669.664</b>	<b>89</b>
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

## Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

### MINISTARSTVO VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BIH

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.766.000</b>	<b>0</b>	<b>6.766.000</b>	<b>6.435.492</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	5.004.000	-85.000	4.919.000	4.832.116	98
Naknade troškova zaposlenih	741.000	0	741.000	642.479	87
Putni troškovi	207.000	80.000	287.000	286.973	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	113.000	3.000	116.000	113.746	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	139.000	0	139.000	107.956	78
Nabava materijala	62.000	3.000	65.000	63.630	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	69.000	0	69.000	60.616	88
Unajmljivanje imovine i opreme	119.000	0	119.000	118.552	100
Izdaci za tekuće održavanje	60.000	35.000	95.000	58.784	62
Izdaci za osiguranje	9.000	1.000	10.000	9.935	99
Ugovorene i druge posebne usluge	243.000	-37.000	206.000	140.705	68
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>19.996</b>	<b>100</b>
Nabava opreme	0	20.000	20.000	19.996	100
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>150.000</b>	<b>75.000</b>	<b>225.000</b>	<b>225.000</b>	<b>100</b>
3. Podrška sajamskim man. u inozemstvu	100.000	0	100.000	100.000	100
3a. Podrška sajamskim man. u zemlji	50.000	0	50.000	50.000	100
3b. Učešće u IFC	0	75.000	75.000	75.000	100
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>322.008</b>	<b>322.008</b>	<b>26.368</b>	<b>8</b>
Novčane donacije-Alterenergy	0	302.450	302.450	9.064	3
Izgradnja kapaciteta za trg.politiku-IPA 2011	0	19.558	19.558	17.304	88
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>6.936.000</b>	<b>322.008</b>	<b>7.333.008</b>	<b>6.706.856</b>	<b>91</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA UNAPREĐENJE STRANIH INVESTICIJA U BIH**

Opis	2	3	4	5	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.458.000</b>	<b>0</b>	<b>1.458.000</b>	<b>1.384.915</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	860.000	0	860.000	839.667	98
Naknade troškova zaposlenih	98.000	0	98.000	87.742	90
Putni troškovi	34.000	0	34.000	29.369	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	29.000	0	29.000	28.811	99
Izdaci za energiju i kom.usluge	3.000	3.500	6.500	3.467	53
Nabava materijala	17.000	-2.000	15.000	11.812	79
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000	6.000	20.000	15.956	80
Unajmljivanje imovine i opreme	201.000	100	201.100	201.084	100
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	11.361	95
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	3.240	65
Ugovorene i druge posebne usluge	185.000	-7.600	177.400	152.407	86
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>21.000</b>	<b>0</b>	<b>21.000</b>	<b>13.254</b>	<b>63</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	21.000	0	21.000	13.254	63
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.479.000</b>	<b>0</b>	<b>1.479.000</b>	<b>1.398.169</b>	<b>95</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**URED ZA VETERINARSTVO BIH**

Opis	2	3	4	5	Indeks 5/4
1					6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.147.000</b>	<b>-12.500</b>	<b>4.134.500</b>	<b>3.366.571</b>	<b>81</b>
Bruto plaće i naknade	1.841.000	0	1.841.000	1.807.049	98
Naknade troškova zaposlenih	277.000	0	277.000	250.980	91
Putni troškovi	118.331	0	118.331	89.511	76
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.315	0	100.315	78.709	78
Izdaci za energiju i kom.usluge	62.000	0	62.000	41.023	66
Nabava materijala	319.000	0	319.000	85.441	27
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	71.000	0	71.000	63.320	89
Unajmljivanje imovine i opreme	311.442	-8.700	302.742	301.193	99
Izdaci za tekuće održavanje	87.000	0	87.000	75.255	87
Izdaci za osiguranje	17.000	2.700	19.700	19.643	100
Ugovorene i druge posebne usluge	942.912	-6.500	936.412	554.446	59
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>80.000</b>	<b>12.500</b>	<b>92.500</b>	<b>19.208</b>	<b>21</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	80.000	12.500	92.500	19.208	21
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Program posebnih namjena</b>	<b>0</b>	<b>856.779</b>	<b>856.779</b>	<b>13.529</b>	<b>2</b>
Interventno financiranje monitoringa bruceloze sam DRUGIH zaraznih bolesti kod životinja	0	400.000	400.000	0	0
IPA 2009"Podrška veterinarskom fitosanitarnom sektoru"	0	352.321	352.321	0	0
IPA "CAPS2" - Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzorom u zemljama jadranskog mora.	0	104.457	104.457	13.529	13

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja		0	0	0	0	0
<b>6. Novčane donacije</b>		<b>891.000</b>	<b>2.450.783</b>	<b>3.341.783</b>	<b>2.204.072</b>	<b>66</b>
Sredstva namijenjena poboljšanju uslova za trgovinu životinjama i proizvodima		265.000	1.458.232	1.723.232	1.404.046	81
Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe GVI		626.000	975.487	1.601.487	800.027	50
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH		0	17.064	17.064	0	0
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>		<b>5.118.000</b>	<b>3.307.561</b>	<b>8.425.561</b>	<b>5.603.380</b>	<b>67</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

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

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>632.000</b>	<b>0</b>	<b>632.000</b>	<b>614.943</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	462.000	-7.905	454.095	452.225	100
Naknade troškova zaposlenih	80.000	0	80.000	72.801	91
Putni troškovi	4.000	0	4.000	2.901	73
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	4.000	1.230	5.230	5.061	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	43.000	0	43.000	38.395	89
Nabava materijala	8.000	0	8.000	7.565	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	7.841	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	2.585	12.585	12.557	100
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.837	61
Ugovorene i druge posebne usluge	10.000	4.090	14.090	13.760	98
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>99.996</b>	<b>100</b>
Rekonstrukcija i invest. održavanje	100.000	0	100.000	99.996	100
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>1.094.624</b>	<b>1.094.624</b>	<b>333.289</b>	<b>30</b>
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	983.280	983.280	223.329	23
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	44.270	44.270	44.270	100
Nabava opreme	0	63.992	63.992	63.992	100
Izdaci za tekuće održavanje	0	3.082	3.082	1.698	55
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>732.000 KM</b>	<b>1.094.624</b>	<b>1.826.624</b>	<b>1.048.228</b>	<b>57</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.383.000</b>	<b>-400</b>	<b>1.382.600</b>	<b>1.326.162</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	1.011.000	0	1.011.000	980.378	97
Naknade troškova zaposlenih	118.000	0	118.000	104.855	89
Putni troškovi	40.000	0	40.000	36.967	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000	4.000	25.000	24.201	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	18.000	-2.500	15.500	12.903	83
Nabava materijala	8.000	1.000	9.000	7.595	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	-4.000	3.000	2.172	72
Unajmljivanje imovine i opreme	118.000	430	118.430	118.429	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	3.416	68
Izdaci za osiguranje	2.000	670	2.670	2.092	78
Ugovorene i druge posebne usluge	35.000	0	35.000	33.154	95
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>400</b>	<b>5.400</b>	<b>5.163</b>	<b>96</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	5.000	400	5.400	5.163	96
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.388.000</b>	<b>0</b>	<b>1.388.000</b>	<b>1.331.325</b>	<b>96</b>

## Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

### MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.743.000</b>	<b>31.700</b>	<b>4.774.700</b>	<b>4.446.295</b>	<b>93</b>
Bruto plaće i naknade	3.159.000	0	3.159.000	3.005.844	95
Naknade troškova zaposlenih	407.000	-15.600	391.400	330.611	84
Putni troškovi	226.000	0	226.000	205.202	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	121.000	18.000	139.000	134.470	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000	0	15.000	12.376	83
Nabava materijala	81.000	0	81.000	66.377	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84.000	-10.500	73.500	61.531	84
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	0	30.000	29.562	99
Izdaci za tekuće održavanje	233.000	-25.000	208.000	195.157	94
Izdaci za osiguranje	23.000	0	23.000	16.093	70
Ugovorene i druge posebne usluge	364.000	64.800	428.800	389.072	91
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.822.000</b>	<b>29.829.536</b>	<b>35.651.536</b>	<b>5.055.443</b>	<b>14</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	35.000	28.229.536	28.264.536	4.660	0
Nabava opreme	92.000	0	92.000	16.168	18
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	5.045.000	1.600.000	6.645.000	5.034.615	76
Rekonstrukcija i invest.održavanje	650.000	0	650.000	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>359.000</b>	<b>0</b>	<b>359.000</b>	<b>345.473</b>	<b>96</b>
Okvirni sporazum o silvu rijeke Save	239.000	0	239.000	238.592	100
SEE TO projekat - kontribucija	120.000	0	120.000	106.881	89
<b>4. Kapitalni grantovi</b>	<b>0</b>	<b>3.813.869</b>	<b>3.813.869</b>	<b>3.813.869</b>	<b>100</b>
Kapitalni grantovi opštinama	0	3.813.869	3.813.869	3.813.869	100

<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>4.000.000</b>	<b>10.784.000</b>	<b>14.784.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Projekat digitalizacije	4.000.000	10.784.000	14.784.000	0	0
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>977.915</b>	<b>977.915</b>	<b>335.669</b>	<b>34</b>
Projekat "Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save"	0	977.915	977.915	335.669	34
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>14.924.000</b>	<b>45.437.020</b>	<b>60.361.020</b>	<b>13.996.749</b>	<b>23</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>5.870.000</b>	<b>0</b>	<b>5.870.000</b>	<b>5.034.854</b>	<b>86</b>
Bruto plaće i naknade	2.041.000	0	2.041.000	1.876.868	92
Naknade troškova zaposlenih	512.000	0	512.000	351.838	69
Putni troškovi	437.000	0	437.000	346.434	79
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	110.000	0	110.000	76.740	70
Izdaci za energiju i kom.usluge	128.000	0	128.000	73.989	58
Nabava materijala	54.000	0	54.000	39.655	73
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	91.000	0	91.000	60.415	66
Unajmljivanje imovine i opreme	787.000	0	787.000	772.791	98
Izdaci za tekuće održavanje	199.000	0	199.000	141.560	71
Izdaci za osiguranje	27.000	0	27.000	12.435	46
Ugovorene i druge posebne usluge	1.484.000	0	1.484.000	1.282.129	86

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>224.223</b>	<b>75</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	23.138	23.138	23.138	100
Nabava opreme	300.000	-23.138	276.862	201.085	73
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>6.170.000</b>	<b>0</b>	<b>6.170.000</b>	<b>5.259.077</b>	<b>85</b>
----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**REGULATORNA AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJE**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.026.000</b>	<b>0</b>	<b>6.026.000</b>	<b>5.411.693</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	3.983.000	0	3.983.000	3.889.500	98
Naknade troškova zaposlenih	471.000	0	471.000	407.323	86
Putni troškovi	387.000	0	387.000	318.614	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	145.000	0	145.000	111.435	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	165.000	0	165.000	104.215	63
Nabava materijala	89.800	0	89.800	48.970	55
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.000	0	60.000	45.709	76
Unajmljivanje imovine i opreme	60.000	0	60.000	40.685	68
Izdaci za tekuće održavanje	299.000	0	299.000	201.456	67
Izdaci za osiguranje	84.400	0	84.400	70.909	84
Ugovorene i druge posebne usluge	281.800	0	281.800	172.877	61

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.780.000</b>	<b>0</b>	<b>1.780.000</b>	<b>1.697.874</b>	<b>95</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	1.780.000	0	1.780.000	1.697.874	95
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>37.000</b>	<b>16.577</b>	<b>53.577</b>	<b>43.553</b>	<b>81</b>
Evropska komisija SEE Digi.TV	37.000	16.577	53.577	43.553	81

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>7.843.000</b>	<b>16.577</b>	<b>7.859.577</b>	<b>7.153.120</b>	<b>91</b>
----------------------------	------------------	---------------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO FINACIJA I TREZORA BiH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.854.000</b>	<b>0</b>	<b>6.854.000</b>	<b>6.246.846</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	4.732.000	-11.900	4.720.100	4.427.687	94
Naknade troškova zaposlenih	688.000	0	688.000	634.676	92
Putni troškovi	168.000	-15.000	153.000	106.258	69
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	256.000	2.000	258.000	232.388	90
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	70.000	-6.000	64.000	46.247	72
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	46.000	0	46.000	34.588	75
Unajmljivanje imovine i opreme	182.000	19.400	201.400	201.356	100
Izdaci za tekuće održavanje	338.000	126.000	464.000	420.521	91
Izdaci za osiguranje	5.000	5.500	10.500	8.239	78
Ugovorene i druge posebne usluge	369.000	-120.000	249.000	134.886	54
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>496.000</b>	<b>0</b>	<b>496.000</b>	<b>350.376</b>	<b>71</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	496.000	0	496.000	350.376	71
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>600.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>1.780.000</b>	<b>746.692</b>	<b>42</b>
Projekat proširenja i unapređenja ISFU	600.000	1.180.000	1.780.000	746.692	42

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>2.443.198</b>	<b>2.443.198</b>	<b>1.623.637</b>	<b>66</b>
PPN 0401310	0	511.024	511.024	317.144	62
PPN 0401320	0	23.956	23.956	11.757	49
PPN 0401350	0	116.314	116.314	75.098	65
PPN 0401360	0	131.692	131.692	131.692	100
PPN 0401370	0	328.130	328.130	273.448	83
PPN 0401380	0	1.332.082	1.332.082	814.498	61
<b>6. Primitak od prodaje vozila</b>	<b>28.000</b>	<b>22.368</b>	<b>50.368</b>	<b>50.130</b>	<b>100</b>
Primitak od prodaje vozila	28.000	22.368	50.368	50.130	100
<b>Ukupno (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>7.978.000</b>	<b>3.645.566</b>	<b>11.623.566</b>	<b>9.017.681</b>	<b>78</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE BIH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1					6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>79.395.000</b>	<b>0</b>	<b>79.395.000</b>	<b>78.347.998</b>	<b>99</b>
Bruto plaće i naknade	57.118.000	0	57.118.000	56.807.348	99
Naknade troškova zaposlenih	8.475.000	37.000	8.512.000	8.467.360	99
Putni troškovi	290.000	0	290.000	261.911	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.829.000	200.000	2.029.000	1.999.776	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.026.000	60.000	2.086.000	1.962.796	94
Nabava materijala	1.775.000	-632.000	1.143.000	1.124.818	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	885.000	50.000	935.000	878.964	94
Unajmljivanje imovine i opreme	1.340.000	250.000	1.590.000	1.512.337	95
Izdaci za tekuće održavanje	1.020.000	0	1.020.000	976.767	96
Izdaci za osiguranje	179.000	35.000	214.000	181.545	85
Ugovorene i druge posebne usluge	4.458.000	0	4.458.000	4.174.376	94
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>4.499.301</b>	<b>0</b>	<b>4.499.301</b>	<b>1.599.743</b>	<b>36</b>
Nabava zemljišta	400.000	0	400.000	300.000	75
Nabava građevina	2.600.000	0	2.600.000	69.915	3
Nabava opreme	1.499.301	0	1.499.301	1.229.827	82
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>13.718.699</b>	<b>35.020.325</b>	<b>48.739.024</b>	<b>10.274.168</b>	<b>21</b>
Nabava zemljišta	3.000.000	0	3.000.000	0	0
Nabava građevina	9.300.000	32.100.484	41.400.484	8.461.376	20
Nabava opreme	1.418.699	1.638.677	3.057.376	1.475.417	48
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	1.281.164	1.281.164	337.374	26
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>97.613.000</b>	<b>35.020.325</b>	<b>132.633.325</b>	<b>90.221.909</b>	<b>68</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.083.000</b>	<b>236.000</b>	<b>6.319.000</b>	<b>5.830.120</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	3.361.000	0	3.361.000	3.222.797	96
Naknade troškova zaposlenih	489.000	23.000	512.000	458.376	90
Putni troškovi	271.000	-21.000	250.000	249.689	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	112.000	0	112.000	111.992	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	189.000	-352.000	153.800	76.420	50
Nabava materijala	382.000	-13000	369.000	233.448	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	156.000	139.500	295.500	243.725	82
Unajmljivanje imovine i opreme	100.000	46.700	146.700	134.150	91
Izdaci za tekuće održavanje	196.000	0	196.000	181.224	92
Izdaci za osiguranje	30.000	0	30.000	25.427	85
Ugovorene i druge posebne usluge	797.000	96.000	893.000	892.872	100

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>44.000</b>	<b>71.876</b>	<b>115.876</b>	<b>75.423</b>	<b>65</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	44.000	71.876	115.876	75.423	65

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>5.380.000</b>	<b>-2.000.000</b>	<b>3.380.000</b>	<b>3.320.000</b>	<b>98</b>
Financiranje prava iz Aneksa VII Dej. mir.sporazuma	2.000.000	-2.000.000	0	0	0
Grantovi Crveni krst BiH	150.000	0	150.000	150.000	100
Grantovi NVO - zaštita žrtava	60.000	0	60.000	60.000	100
Grantovi romskim NVO	75.000	0	75.000	75.000	100
Međureligijsko vijeće u BiH	100.000	0	100.000	100.000	100
Financiranje aktivnosti Jevrejske zajednice	15.000	0	15.000	15.000	100
Rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite	2.950.000	0	2.950.000	2.920.000	99
Podrška Savjetu za osobe sa invaliditetom	30.000	0	30.000		0

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja		0	0	0	0	0	0	0
<b>5. Novčane donacije</b>		<b>0</b>	<b>1.732.616</b>	<b>1.732.616</b>	<b>1.732.616</b>	<b>893.743</b>	<b>52</b>	
UNICEF šifra 0301600		0	40.001	40.001	40.001	37.143	93	
UNHCR šifra 0301060		0	120.015	120.015	120.015	119.891	100	
Žrtve trgovine ljudima šifra 0301840		0	5.023	5.023	5.023		0	
Istraživačka radionica šifra 0301220		0	14.064	14.064	14.064	14.064	100	
SDC Readmisija šifra 0301940		0	19.838	19.838	19.838	19.838	100	
SCJ-Suzbijanje prisilnog, štetnog, te rada djece na ulici BiH šifra 0301950		0	52.842	52.842	52.842	14.824	28	
Redovno izvještavanje o situaciji djece sa fokusom na najranjivije dječake i djevojčice šifra 0301960		0	6.818	6.818	6.818	4.942	72	
FIGAP šifra 0301910		0	1.474.016	1.474.016	1.474.016	683.041	46	
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>		<b>11.507.000</b>	<b>40.492</b>	<b>11.547.492</b>	<b>10.119.286</b>		<b>88</b>	

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO PRAVDE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>13.527.000</b>	<b>-339.505</b>	<b>13.187.495</b>	<b>11.814.139</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	6.032.000	0	6.032.000	5.637.561	93
Naknade troškova zaposlenih	1.238.000	0	1.238.000	1.053.191	85
Putni troškovi	274.000	0	274.000	160.012	58
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	142.000	6.500	148.500	145.646	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	230.000	0	230.000	208.088	90
Nabava materijala	240.000	11.750	251.750	173.514	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	164.000	950	164.950	135.969	82
Unajmljivanje inovine i opreme	51.000	0	51.000	41.555	81
Izdaci za tekuće održavanje	188.000	0	188.000	94.570	50
Izdaci za osiguranje	23.000	16.000	39.000	16.663	43
Ugovorene i druge posebne usluge	4.945.000	-374.705	4.570.295	4.147.370	91

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>455.000</b>	<b>369.897</b>	<b>824.897</b>	<b>554.608</b>	<b>67</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava opreme	455.000	368.792	823.792	554.608	67
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	1.105	1.105	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>294.000</b>	<b>0</b>	<b>294.000</b>	<b>293.375</b>	<b>100</b>
Grantovi u inozemstvo - ReSPA	294.000	0	294.000	293.375	100

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	200.000	0	200.000	0	0

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>5.867</b>	<b>5.867</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OSCE	0	5.867	5.867	0	0

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>14.476.000</b>	<b>36.259</b>	<b>14.512.259</b>	<b>12.662.121</b>	<b>87</b>
----------------------------	-------------------	---------------	-------------------	-------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO SIGURNOSTI BIH**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>8.257.000</b>	<b>0</b>	<b>8.257.000</b>	<b>7.984.680</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	4.915.000	0	4.915.000	4.844.932	99
Naknade troškova zaposlenih	629.000	-60.000	569.000	554.957	98
Putni troškovi	350.000	0	350.000	316.651	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	148.000	0	148.000	120.188	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	8.000	20.000	28.000	18.038	64
Nabava materijala	97.000	0	97.000	96.107	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	106.000	0	106.000	92.676	87
Unajmljivanje imovine i opreme	143.000	6.000	149.000	144.809	97
Izdaci za tekuće održavanje	1.022.000	-125.000	897.000	874.330	97
Izdaci za osiguranje	16.000	0	16.000	13.908	87
Ugovorene i druge posebne usluge	823.000	159.000	982.000	908.084	92
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>117.855</b>	<b>59</b>
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	200.000	0	200.000	117.855	59
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>68.206</b>	<b>68</b>
	100.000	0	100.000	68.206	68
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>150.000</b>	<b>2.480.713</b>	<b>2.630.713</b>	<b>1.363.187</b>	<b>52</b>
Izgradnja azilantskog centra		750.770	750.770	134.949	18
Uspostava OKC 112	150.000	1.729.943	1.879.943	1.228.238	65
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>226.011</b>	<b>226.011</b>	<b>203.370</b>	<b>90</b>
UNHCR donacija	0	136.011	136.011	119.098	88
SDC donacija	0	90.000	90.000	84.272	94
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>8.707.000</b>	<b>2.706.724</b>	<b>11.413.724</b>	<b>9.737.298</b>	<b>85</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU**

Opis	2	3	4	5	Indeks 5/4
1					
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>27.382.000</b>	<b>550.000</b>	<b>27.932.000</b>	<b>27.646.615</b>	<b>99</b>
Bruto plaće i naknade	19.170.000	620.000	19.790.000	19.639.789	99
Naknade troškova zaposlenih	3.205.000	-45.000	3.160.000	3.058.612	97
Putni troškovi	444.000	20.000	464.000	457.373	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	333.000	-40.000	293.000	284.867	97
Izdaci za energiju i kom.usluge	832.000	10.000	842.000	841.519	100
Nabava materijala	495.000	15.000	510.000	494.317	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	564.000	25.000	589.000	588.973	100
Unajmljivanje imovine i opreme	847.000	-65.000	782.000	781.894	100
Izdaci za tekuće održavanje	530.000	25.000	555.000	554.742	100
Izdaci za osiguranje	82.000	-20.000	62.000	60.252	97
Ugovorene i druge posebne usluge	880.000	5.000	885.000	884.278	100

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.720.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>1.670.000</b>	<b>1.620.502</b>	<b>97</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	1.720.000	-50.000	1.670.000	1.620.502	97
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>2.044.741</b>	<b>2.044.741</b>	<b>1.180.220</b>	<b>58</b>
Projekat zgrade sjedišta SIPA-e	0	1.549.421	1.549.421	1.180.220	76
Projekat baze za smještaj i obuku JSP	0	495.320	495.320	0	0

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>27.239</b>	<b>27.239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ured reg.BiH,ugovorene i dr.usluge		27.239	27.239	0	0

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>29.102.000</b>	<b>2.571.980</b>	<b>31.673.980</b>	<b>30.447.337</b>	<b>96</b>
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>69.890.000</b>	<b>-5.400</b>	<b>69.884.600</b>	<b>67.566.705</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	52.144.000	-285.400	51.858.600	50.664.965	98
Naknade troškova zaposlenih	10.791.000	0	10.791.000	9.785.564	91
Putni troškovi	250.000	40.000	290.000	251.512	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	350.000	0	350.000	340.575	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	600.000	50.000	650.000	645.938	99
Nabava materijala	2.539.000	30.000	2.569.000	2.549.325	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.270.000	0	1.270.000	1.268.371	100
Unajmljivanje inovine i opreme	596.000	0	596.000	593.789	100
Izdaci za tekuće održavanje	900.000	100.000	1.000.000	993.474	99
Izdaci za osiguranje	200.000	20.000	220.000	189.339	86
Ugovorene i druge posebne usluge	250.000	40.000	290.000	283.853	98
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2.650.000</b>	<b>247.046</b>	<b>2.897.046</b>	<b>2.786.160</b>	<b>96</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	2.650.000	241.646	2.891.646	2.780.760	96
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	5.400	5.400	5.400	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>172.600</b>	<b>58</b>
Projekat „Unapređenje kriminalističko obavještajne komponente GP BiH“	0	0	300.000	172.600	58
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>72.540.000</b>	<b>241.646</b>	<b>73.081.646</b>	<b>70.525.465</b>	<b>97</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**MINISTARSTVO CIVILNIH POSLOVA BIH**

Opis	Odobreni proračun		Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)		Izvršenje proračuna	Index 5/4
	1	2		4	5		
<b>1. Tekući izdaci</b>		<b>5.594.000</b>	<b>-80.000</b>	<b>5.514.000</b>	<b>5.021.440</b>	<b>91</b>	<b>6</b>
Bruto plaće i naknade		3.914.000	0	3.914.000	3.702.660	95	
Naknade troškova zaposlenih		568.000	0	568.000	457.323	81	
Putni troškovi		249.000	0	249.000	225.708	91	
Izdaci telefonskih i pošt.usluga		142.000	0	142.000	141.956	100	
Izdaci za energiju i kom. usluge		5.000	0	5.000	1.266	25	
Nabava materijala		111.000	0	111.000	68.479	62	
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		70.000	0	70.000	63.015	90	
Unajmljivanje imovine i opreme		25.000	0	25.000	23.166	93	
Izdaci za tekuće održavanje		74.000	0	74.000	73.724	100	
Izdaci za osiguranje		18.000	0	18.000	10.093	56	
Ugovorene usluge i druge usluge		418.000	-80.000	338.000	254.049	75	
<b>2. Kapitalni izdaci</b>		<b>40.000</b>	<b>149.475</b>	<b>189.475</b>	<b>189.194</b>	<b>100</b>	
Nabava zemljišta		0	0	0	0	0	
Nabava građevina		0	0	0	0	0	
Nabava opreme		40.000	149.475	189.475	189.194	100	
<b>3. Tekući grantovi</b>		<b>4.550.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>4.500.000</b>	<b>4.300.200</b>	<b>96</b>	
Sufinanciranje projekata u kulturi BiH		2.400.000	0	2.400.000	2.400.000	100	
Međunarodna kulturna saradnja		480.000	0	480.000	480.000	100	
Podrška tehnič. kulturi i inovat.BiH		130.000	0	130.000	130.000	100	
Sufinan. sportskih manifestacija u BiH		790.000	0	790.000	770.000	97	
Sufinan.Svjetskog muš.rukom.junior pr.		250.000	0	250.000	250.000	100	
Prog.za prip.proj.i potenc. Fond EU-FP7		500.000	-50.000	450.000	270.200	60	
<b>4. Programa posebnih namjena</b>		<b>0</b>	<b>636.749</b>	<b>636.749</b>	<b>615.659</b>	<b>97</b>	
Priprema BH u progr.Horizont		0	50.000	50.000	30.798	62	
Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH		0	586.749	586.749	584.862	100	

<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>747.924</b>	<b>747.924</b>	<b>499.229</b>	<b>67</b>
BIHPOS IPA7		747.924	747.924	499.229	67
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>852.390</b>	<b>852.390</b>	<b>510.012</b>	<b>60</b>
Obnova gradski.geod.mreža SA; MO; BL	0	32.009	32.009	0	0
Projekat WBC-INC-NET	0	18.656	18.656	12.619	68
Projekat UNICEF SPIS	0	36.325	36.325	35.747	98
UNESKO- Seminar	0	10.690	10.690	0	0
BAMONET	0	137122.5	137.123	55.288	40
ADA	0	168.068	168.068	167.506	100
UNESKO- STEČAK	0	73.254	73.254	33.958	46
REGION.CENT.MENTALNO ZDR..JUG.EVR.	0	24256	24.256	5.828	24
Projekat- EU KULTURE	0	28.270	28.270	19.179	68
Projekat- MIRA	0	20.038	20.038	57	0
Projekat- I-SEEMob-Evropska komisija	0	2.676	2.676	2.521	94
Projekat- Mental.zdrav.Profesionalci	0	301.025	301.025	177.308	59
<b>Ukupno (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>10.184.000</b>	<b>2.256.538</b>	<b>12.440.538</b>	<b>11.135.735</b>	<b>90</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIJSKE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>35.491.000</b>	<b>-17.962</b>	<b>35.473.038</b>	<b>27.144.769</b>	<b>77</b>
Bruto plaće i naknade	3.546.000	144.051	3.690.051	3.687.688	100
Naknade troškova zaposlenih	558.000	30.987	588.987	568.431	97
Putni troškovi	245.000	0	245.000	108.625	44
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	174.000	0	174.000	128.667	74
Izdaci za energiju i kom. usluge	166.000	0	166.000	147.674	89
Nabava materijala	25.242.000	307.000	25.549.000	18.027.785	71
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	145.000	0	145.000	137.694	95
Unajmljivanje imovine i opreme	2.707.000	0	2.707.000	2.355.635	87
Izdaci za tekuće održavanje	2.368.000	-500.000	1.868.000	1.741.727	93
Izdaci za osiguranje	18.000	0	18.000	17.014	95
Ugovorene i druge posebne usluge	322.000	0	322.000	223.828	70
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2.065.676</b>	<b>473.462</b>	<b>2.539.138</b>	<b>2.280.135</b>	<b>90</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	1.710.676	648.500	2.359.176	2.151.944	91
Nabava ostalih stalnih sredstava	355.000	-175.038	179.962	128.191	71
Rekonstrukcija i investic. održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>3.715.324</b>	<b>3.729.773</b>	<b>7.445.097</b>	<b>2.516.157</b>	<b>34</b>
Projektat 0709090 - Tahografi	155.324	64.687	220.011	155.324	71
Projektat SDH-Sistem prenosa	2.260.000	2.539.606	4.799.606	2.222.465	46
Projektat Izgradnje zgrade za smještaj Agencije	1.300.000	1.125.480	2.425.480	138.368	6

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>257.595</b>	<b>257.595</b>	<b>147.087</b>	<b>57</b>
Projekat 0709130 "Twinning" jačanje unutrašnjih kapaciteta	0	58.675	58.675	5.348	9
Projekat 0709080 - "IPA-C/IPS" - namjenska struktura	0	67.088	67.088	36.457	54
Projekat 0709110 "IPA" - namjenska struktura	0	14.482	14.482	13.732	95
Projekat 070120 "IPA" - namjenska struktura nabava i ugradnja IT hardvera i softvera	0	117.350	117.350	91.550	78
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>41.272.000</b>	<b>4.442.868</b>	<b>45.714.868</b>	<b>32.088.148</b>	<b>70</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BIH (BHMACE)**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.068.000</b>	<b>0</b>	<b>6.068.000</b>	<b>5.625.103</b>	<b>93</b>
Bruto plaće i naknade	4.008.000	-8.000	4.000.000	3.835.880	96
Naknade troškova zaposlenih	650.000	0	650.000	546.636	84
Putni troškovi	45.000	0	45.000	37.532	83
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	112.000	0	112.000	90.557	81
Izdaci za energiju i kom.usluge	112.000	0	112.000	109.137	97
Nabava materijala	240.000	-2.050	237.950	174.807	73
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	262.000	0	262.000	227.721	87
Unajmljivanje imovine i opreme	363.000	6.550	369.550	369.431	100
Izdaci za tekuće održavanje	127.000	0	127.000	89.102	70
Izdaci za osiguranje	63.000	0	63.000	55.509	88
Ugovorene i druge posebne usluge	86.000	3.500	89.500	88.790	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>105.000</b>	<b>1.459</b>	<b>106.459</b>	<b>104.853</b>	<b>98</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	105.000	1.459	106.459	104.853	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>1.125.044</b>	<b>1.125.044</b>	<b>14.589</b>	<b>1</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>6.173.000</b>	<b>1.126.503</b>	<b>7.299.503</b>	<b>5.744.545</b>	<b>79</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1					6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>12.642.000</b>	<b>190.000</b>	<b>12.832.000</b>	<b>12.072.181</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	6.170.000	0	6.170.000	6.150.580	100
Naknade troškova zaposlenih	1.476.000	0	1.476.000	1.377.033	93
Putni troškovi	13.000	0	13.000	12.331	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	65.000	0	65.000	47.147	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.651.000	0	2.651.000	2.145.851	81
Nabava materijala	1.104.000	120.000	1.224.000	1.151.907	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	45.000	0	45.000	33.598	75
Unajmljivanje imovine i opreme	108.000	0	108.000	103.122	95
Izdaci za tekuće održavanje	865.000	90.000	955.000	946.777	99
Izdaci za osiguranje	15.000	0	15.000	3.385	23
Ugovorene i druge posebne usluge	130.000	-20.000	110.000	100.450	91
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>570.000</b>	<b>380.000</b>	<b>950.000</b>	<b>623.496</b>	<b>66</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	50.000	620.000	670.000	364.379	54
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	50.000	50.000	42.000	84
Rekonstrukcija i invest. održavanje	520.000	-290.000	230.000	217.117	94
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>21.300.000</b>	<b>0</b>	<b>21.300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.300.000	0	1.300.000	0	0
Nabava građevina	20.000.000	0	20.000.000	0	0
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>34.512.000</b>	<b>570.000</b>	<b>35.082.000</b>	<b>12.695.677</b>	<b>36</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**CENTRALNO IZBORNO POVJERENSTVO BiH**

Opis	2	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.979.000</b>	<b>29.363</b>	<b>3.008.363</b>	<b>2.929.906</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	2.350.000	-23.000	2.327.000	2.286.828	98
Naknade troškova zaposlenih	271.000	24.123	295.123	271.556	92
Putni troškovi	30.000	6.100	36.100	33.084	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	56.000	100	56.100	55.366	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	71.000	0	71.000	65.965	93
Nabava materijala	10.000	5.200	15.200	15.151	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000	3.100	23.100	22.136	96
Unajmljivanje imovine i opreme	84.000	0	84.000	83.903	100
Izdaci za tekuće održavanje	16.000	2.000	18.000	17.355	96
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	4.047	81
Ugovorene i druge posebne usluge	66.000	11.740	77.740	74.516	96
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>85.274</b>	<b>0</b>	<b>85.274</b>	<b>82.635</b>	<b>97</b>
Nabava opreme	5274	0	5.274	5.273	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje	80.000	0	80.000	77.362	97
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>742.726</b>	<b>1.108.942</b>	<b>1.851.668</b>	<b>710.453</b>	<b>38</b>
JLIS	742.726	1.108.942	1.851.668	710.453	38
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>68.761</b>	<b>68.761</b>	<b>19.865</b>	<b>29</b>
IDEA		10.086	10.086	10.086	100
DONACIJA VE		9.779	9.779	9.779	100
DONACIJA TURSKE AMBASADE		48.896	48.896	0	0
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>3.807.000</b>	<b>1.207.065</b>	<b>5.014.065</b>	<b>3.742.858</b>	<b>75</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**POVJERENSTVO ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.250.000</b>	<b>0</b>	<b>1.250.000</b>	<b>1.206.232</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	653.000	40.000	693.000	687.548	99
Naknade troškova zaposlenih	137.000	-20.000	117.000	105.043	90
Putni troškovi	32.000	10.000	42.000	41.348	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	2.000	21.000	20.543	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000	0	28.000	27.958	100
Nabava materijala	15.000	0	15.000	13.424	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	2.020	7.020	6.879	98
Unajmljivanje imovine i opreme	111.000	-7.000	104.000	103.752	100
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	10.709	82
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.743	58
Ugovorene i druge posebne usluge	234.000	-27.020	206.980	187.265	90

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0		0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0		0		0

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>365.122</b>	<b>365.122</b>	<b>166.264</b>	<b>46</b>
	0	365.122	365.122	166.264	46

<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.250.000</b>	<b>365.122</b>	<b>1.615.122</b>	<b>1.372.496</b>	<b>85</b>
---------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.178.000</b>	<b>-2.500</b>	<b>1.175.500</b>	<b>1.111.664</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	704.000	0	704.000	699.112	99
Naknade troškova zaposlenih	70.000	0	70.000	59.246	85
Putni troškovi	6.000	2.500	8.500	6.688	79
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	46.000	0	46.000	33.221	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	20.000	-11.000	9.000	5.998	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0	0	0	0	0
Unajmljivanje imovine i opreme	39.000	0	39.000	30.579	78
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	995	20
Izdaci za osiguranje	0	0	0	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge	288.000	6.000	294.000	275.825	94

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.477</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	2.500	2.500	2.477	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.178.000</b>	<b>0</b>	<b>1.178.000</b>	<b>1.114.141</b>	<b>95</b>
----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA STATISTIKU BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.440.555</b>	<b>7.809</b>	<b>4.448.364</b>	<b>4.056.343</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	3.200.000	6.913	3.206.913	3.100.245	97
Naknade troškova zaposlenih	340.000	896	340.896	297.506	87
Putni troškovi	120.000	-16.000	104.000	70.682	68
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	96.000	0	96.000	69.451	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	70.000	0	70.000	54.699	78
Nabava materijala	76.000	0	76.000	59.405	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000	0	20.000	14.701	74
Unajmljivanje imovine i opreme	198.000	16.000	214.000	213.749	100
Izdaci za tekuće održavanje	90.000	0	90.000	48.386	54
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	3.235	54
Ugovorene usluge i druge usluge	224.555	0	224.555	124.286	55

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>26.000</b>	<b>0</b>	<b>26.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	26.000	0	26.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inv.es. održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>816.445</b>	<b>4.131.001</b>	<b>4.947.446</b>	<b>2.529.151</b>	<b>51</b>
Popis 2013	816.445	4.131.001	4.947.446	2.529.151	51



<b>5. Novčane donacije</b>	0	<b>15.038.990</b>	<b>15.038.990</b>	<b>12.169.708</b>	<b>81</b>
Prošireni HBS	0	20.006	20.006	6.000	30
Ostale donacije	0	154.881	154.881	41.024	26
Donacije Vlade BD	0	36.390	36.390	17.940	49
IPA Twinning 2008	0	45.737	45.737	0	0
Grant Evropske komisije	0	14.081.976	14.081.976	11.811.393	84
BD-Popis stanovništva	0	700.000	700.000	293.351	42
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>5.283.000</b>	<b>19.177.800</b>	<b>24.460.800</b>	<b>18.755.203</b>	<b>77</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUT ZA STANDARDIZACIJU BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun		Usklađivanja proračuna		Ukupni proračun (2+3)		Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6		
<b>1. Tekući izdaci</b>		<b>1.386.000</b>	<b>0</b>	<b>1.386.000</b>	<b>5</b>	<b>96</b>		
Bruto plaće i naknade		979.000	-38.055	940.945		97		
Naknade troškova zaposlenih		129.000	1.500	130.500		99		
Putni troškovi		40.000	18.000	58.000		85		
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		26.000	-4.800	21.200		86		
Izdaci za energiju i kom. usluge		23.000	0	23.000		85		
Nabava materijala		20.000	7.000	27.000		96		
Izdaci za usluge prijevoza i goriva		6.000	0	6.000		91		
Unajmljivanje imovine i opreme		90.000	1.900	91.900		100		
Izdaci za tekuće održavanje		11.000	3.200	14.200		85		
Izdaci za osiguranje		2.000	0	2.000		66		
Ugovorene i druge posebne usluge		60.000	11.255	71.255		98		

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>1.893</b>	<b>95</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	2.000	0	2.000	1.893	95

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>329.979</b>	<b>329.979</b>	<b>309.969</b>	<b>94</b>
IPA projekat	0	329.979	329.979	309.969	94

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.388.000</b>	<b>329.979</b>	<b>1.717.979</b>	<b>1.647.871</b>	<b>96</b>
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUT ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.503.000</b>	<b>0</b>	<b>2.503.000</b>	<b>2.346.082</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	1.303.000	0	1.303.000	1.300.290	100
Naknade troškova zaposlenih	137.000	0	137.000	127.512	93
Putni troškovi	113.000	15.000	128.000	127.985	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	39.000	0	39.000	36.737	94
Izdaci za energiju i kom.usluge	74.000	5.000	79.000	74.148	94
Nabava materijala	41.000	0	41.000	40.832	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000	2.000	18.000	16.077	89
Unajmljivanje imovine i opreme	286.000	0	286.000	285.714	100
Izdaci za tekuće održavanje	272.000	-10.000	262.000	227.742	87
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	2.255	25
Ugovorene i druge posebne usluge	213.000	-12.000	201.000	106.790	53
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>398.431</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	400.000	0	400.000	398.431	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>683.327</b>	<b>683.327</b>	<b>446.133</b>	<b>65</b>
Udružena sredstva (projekat: 0812030)	0	470.915	470.915	446.133	95
Udružena sredstva (projekat: 0812040)	0	212.412	212.412	0	0
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>2.903.000</b>	<b>683.327</b>	<b>3.586.327</b>	<b>3.190.646</b>	<b>89</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUT ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO BiH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.694.000</b>	<b>0</b>	<b>1.694.000</b>	<b>1.641.366</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	1.133.000	-7.000	1.126.000	1.117.795	99
Naknade troškova zaposlenih	164.000	-3.000	161.000	147.590	92
Putni troškovi	92.000	10.000	102.000	98.075	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	31.000	3.700	34.700	33.928	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	39.000	0	39.000	29.533	76
Nabava materijala	41.000	0	41.000	28.560	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	2.902	73
Unajmljivanje inovine i opreme	144.000	-1.000	143.000	142.918	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	3.585	72
Izdaci za osiguranje	1.000	5	1.005	1.002	100
Ugovorene i druge posebne usluge	40.000	-2.705	37.295	35.478	95

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0

<b>5. Novčane donacije</b>		<b>103.659</b>	<b>103.659</b>	<b>18.526</b>	<b>18</b>
Sufinanciranje iz proračuna institucija BiH	0	103.659	103.659	18.526	18

<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.694.000</b>	<b>103.659</b>	<b>1.797.659</b>	<b>1.659.892</b>	<b>92</b>
---------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.075.000</b>	<b>35.000</b>	<b>1.110.000</b>	<b>1.062.198</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	637.000	-30.000	607.000	597.879	98
Naknade troškova zaposlenih	70.000	4.000	74.000	61.273	83
Putni troškovi	80.000	29.500	109.500	105.750	97
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14.000	3.000	17.000	14.379	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	44.000	2.000	46.000	32.769	71
Nabava materijala	5.000	5.000	10.000	9.865	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	0	5.000	4.115	82
Unajmljivanje imovine i opreme	141.000	10.000	151.000	150.651	100
Izdaci za tekuće održavanje	1.000	2.000	3.000	2.930	98
Izdaci za osiguranje	1.000	-500	500	466	93
Ugovorene i druge posebne usluge	77.000	10.000	87.000	82.121	94
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000</b>	<b>5.974</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	6.000	0	6.000	5.974	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.081.000</b>	<b>35.000</b>	<b>1.116.000</b>	<b>1.068.172</b>	<b>96</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

ARHIV BIH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>667.000</b>	<b>0</b>	<b>667.000</b>	<b>607.159</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	472.000	-7.000	465.000	421.887	91
Naknade troškova zaposlenih	92.000	-7.000	85.000	77.464	91
Putni troškovi	17.000	5.000	22.000	21.986	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	10.000	0	10.000	7.847	78
Izdaci za energiju i kom. Usluge	6.000	3.000	9.000	8.655	96
Nabava materijala	18.000	0	18.000	17.389	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	3.000	8.000	6.256	78
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	2.000	11.000	7.904	72
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	564	56
Ugovorene i druge posebne usluge	37.000	1.000	38.000	37.207	98

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>9.989</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	10.000	0	10.000	9.989	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>677.000</b>	<b>0</b>	<b>677.000</b>	<b>617.148</b>	<b>91</b>
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**UPRAVA BIH ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.021.000</b>	<b>0</b>	<b>1.021.000</b>	<b>903.625</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	569.000	0	569.000	528.375	93
Naknade troškova zaposlenih	111.000	0	111.000	89.851	81
Putni troškovi	36.000	0	36.000	30.226	84
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	0	25.000	18.609	74
Izdaci za energiju i kom.usluge	24.000	0	24.000	14.245	59
Nabava materijala	22.000	0	22.000	9.252	42
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	17.000	0	17.000	11.972	70
Unajmljivanje imovine i opreme	108.000	0	108.000	102.658	95
Izdaci za tekuće održavanje	15.000	0	15.000	10.175	68
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	4.951	99
Ugovorene i druge posebne usluge	89.000	0	89.000	83.311	94
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>	<b>100</b>	<b>10</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	1.000	0	1.000	100	10
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije/IPA sufinansiranje</b>	<b>0</b>	<b>24.448</b>	<b>24.448</b>	<b>5.571</b>	<b>23</b>
		24.448	24.448	5.571	23
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.022.000</b>	<b>24.448</b>	<b>1.046.448</b>	<b>909.296</b>	<b>87</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvišnje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>738.000</b>	<b>0</b>	<b>738.000</b>	<b>732.517</b>	<b>99</b>
Bruće plaće i naknade	536.000	0	536.000	535.887	100
Naknade troškova zaposlenih	69.000	-3.000	66.000	64.450	98
Putni troškovi	20.000	0	20.000	19.920	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.000	0	13.000	12.475	96
Izdaci za energiju i kom.usluge	16.000	0	16.000	14.907	93
Nabava materijala	7.000	0	7.000	5.893	84
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	6.079	87
Unajmljivanje imovine i opreme	40.000	-200	39.800	39.755	100
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	1.500	9.500	9.490	100
Izdaci za osiguranje	2.000	-300	1.700	1.688	99
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000	2.000	22.000	21.973	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000</b>	<b>5.970</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	6.000	0	6.000	5.970	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>57.216</b>	<b>0</b>	<b>57.216</b>	<b>40.659</b>	<b>71</b>
IPA 2009 "Integracija u jedinstveno tržište	57.216	0	57.216	40.659	71
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>801.216</b>	<b>0</b>	<b>801.216</b>	<b>779.146</b>	<b>97</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.826.000</b>	<b>0</b>	<b>1.826.000</b>	<b>1.677.965</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	1.041.000	0	1.041.000	1.036.962	99
Naknade troškova zaposlenih	181.000	0	181.000	165.625	91
Putni troškovi	34.000	0	34.000	28.432	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000	0	23.000	21.934	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	33.000	0	33.000	20.861	63
Nabava materijala	23.000	0	23.000	9.708	42
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	22.000	0	22.000	19.105	87
Unajmljivanje imovine i opreme	95.000	7.710	102.710	102.707	100
Izdaci za tekuće održavanje	43.000	0	43.000	32.853	76
Izdaci za osiguranje	10.000	0	10.000	9.970	100
Ugovorene i druge posebne usluge	321.000	-7.710	313.290	229.807	73

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.826.000</b>	<b>0</b>	<b>1.826.000</b>	<b>1.677.965</b>	<b>92</b>
----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**FOND ZA POVRATAK BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>429.000</b>	<b>0</b>	<b>429.000</b>	<b>395.688</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	331.000	-3.500	327.500	314.632	96
Naknade troškova zaposlenih	40.000	0	40.000	36.069	90
Putni troškovi	4.000	0	4.000	3.987	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.000	0	13.000	10.513	81
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	8.000	0	8.000	6.669	83
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000	0	10.000	8.541	85
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	0	6.000	4.800	80
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	0	10.000	3.412	34
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.567	52
Ugovorene i druge posebne usluge	4.000	3.500	7.500	5.498	73

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.660</b>	<b>93</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	5.000	0	5.000	4.660	93
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>11.424.800</b>	<b>11.424.800</b>	<b>5.261.256</b>	<b>46</b>
Grantovi pojedincima	0	11.424.800	11.424.800	5.261.256	46

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>434.000</b>	<b>11.424.800</b>	<b>11.858.800</b>	<b>5.661.604</b>	<b>48</b>
----------------------------	----------------	-------------------	-------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.077.000</b>	<b>2.046</b>	<b>1.079.046</b>	<b>1.063.720</b>	<b>99</b>
Bruto plaće i naknade	789.000	-185	788.815	785.663	100
Naknade troškova zaposlenih	85.000	232	85.232	80.062	94
Putni troškovi	77.000	-7.500	69.500	68.192	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	20.000	1.500	21.500	20.621	96
Izdaci za energiju i kom.usluge	20.000	0	20.000	19.217	96
Nabava materijala	10.000	-2.000	8.000	7.305	91
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000	4.000	17.000	16.966	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	18.000	1.500	19.500	19.446	100
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	3.863	64
Ugovorene i druge posebne usluge	39.000	4.500	43.500	42.385	97
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.960</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	5.000	0	5.000	4.960	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije/IPA sufinanciranje</b>	<b>0</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>892</b>	<b>99</b>
	0	900	900	892	99
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.082.000</b>	<b>2.946</b>	<b>1.084.946</b>	<b>1.069.572</b>	<b>99</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>7.984.000</b>	<b>162.720</b>	<b>8.146.720</b>	<b>7.860.444</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	5.596.000	141.674	5.737.674	5.681.820	99
Naknade troškova zaposlenih	779.000	21.046	800.046	747.863	93
Putni troškovi	142.000	-41.000	101.000	75.321	75
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	145.000	4.000	149.000	143.165	96
Izdaci za energiju i kom.usluge	236.000	0	236.000	201.070	85
Nabava materijala	267.000	-28.000	239.000	197.610	83
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	148.000	8.000	156.000	139.099	89
Unajmljivanje imovine i opreme	368.000	31.000	399.000	397.166	100
Izdaci za tekuće održavanje	83.000	20.000	103.000	77.902	76
Izdaci za osiguranje	24.000	0	24.000	19.485	81
Ugovorene i druge posebne usluge	196.000	6.000	202.000	179.942	89

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>32.000</b>	<b>0</b>	<b>32.000</b>	<b>23.645</b>	<b>74</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	32.000	0	32.000	23.645	74
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>3.042.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>4.142.000</b>	<b>729.098</b>	<b>18</b>
Izgradnja zgrada	3.042.000	1.100.000	4.142.000	729.098	18

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>480.000</b>	<b>480.000</b>	<b>135.034</b>	<b>28</b>
Donacije iz inozemstva - 731101	0	480.000	480.000	135.034	28

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>11.058.000</b>	<b>1.742.720</b>	<b>12.800.720</b>	<b>8.748.221</b>	<b>68</b>
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>380.000</b>	<b>0</b>	<b>380.000</b>	<b>372.323</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	240.000	0	240.000	239.618	100
Naknade troškova zaposlenih	34.000	0	34.000	29.550	87
Putni troškovi	4.000	-2.000	2.000	1.889	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.000	1.000	14.000	13.150	94
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	3.000	0	3.000	2.958	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0	0	0	0	0
Unajmljivanje imovine i opreme	41.000	0	41.000	40.309	98
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	-2.000	2.000	1.873	94
Izdaci za osiguranje	0	0	0	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge	41.000	3.000	44.000	42.976	98

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>380.000</b>	<b>0</b>	<b>380.000</b>	<b>372.323</b>	<b>98</b>
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

## Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

### KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3+4)	Izvišnje proračuna	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>978.000</b>	<b>0</b>	<b>978.000</b>	<b>944.009</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	715.000	0	715.000	712.721	100
Naknade troškova zaposlenih	116.000	-8.400	107.600	92.878	86
Putni troškovi	8.000	0	8.000	5.907	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000	1.000	13.000	13.000	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000	0	11.000	8.703	79
Nabava materijala	4.000	0	4.000	2.853	71
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000	2.000	16.000	15.177	95
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	0	72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	5.400	14.400	11.071	77
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.314	77
Ugovorene i druge posebne usluge	14.000	0	14.000	7.385	53

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>978.000</b>	<b>0</b>	<b>978.000</b>	<b>944.009</b>	<b>97</b>
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**URED ZA ZAKONODAVSTVO BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršnje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>605.000</b>	<b>0</b>	<b>605.000</b>	<b>534.200</b>	<b>88</b>
Bruto plaće i naknade	505.000	0	505.000	440.459	87
Naknade troškova zaposlenih	70.000	0	70.000	66.974	96
Putni troškovi	2.000	0	2.000	744	37
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	5.000	0	5.000	3.877	78
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	4.000	0	4.000	3.905	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.000	0	6.000	5.850	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	-650	4.350	3.775	87
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	1.000	100
Ugovorene i druge posebne usluge	7.000	650	7.650	7.616	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000</b>	<b>5.908</b>	<b>98</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	6.000	0	6.000	5.908	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>611.000</b>	<b>0</b>	<b>611.000</b>	<b>540.108</b>	<b>88</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA JAVNE NABAVE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>969.000</b>	<b>0</b>	<b>969.000</b>	<b>917.370</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	677.000	0	677.000	655.455	97
Naknade troškova zaposlenih	59.000	0	59.000	54.298	92
Putni troškovi	6.000	1.000	7.000	5.441	78
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	-2.000	23.000	17.317	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000	-700	15.300	12.299	80
Nabava materijala	6.000	0	6.000	3.131	52
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	3.763	94
Unajmljivanje imovine i opreme	74.000	200	74.200	74.160	100
Izdaci za tekuće održavanje	45.000	2.500	47.500	45.585	96
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.703	85
Ugovorene i druge posebne usluge	55.000	-1.000	54.000	44.219	82

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.999</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	5.000	0	5.000	4.999	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>3.482</b>	<b>3.482</b>	<b>3.482</b>	<b>100</b>
	0	3.482	3.482	3.482	100

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>974.000</b>	<b>3.482</b>	<b>977.482</b>	<b>925.852</b>	<b>95</b>
----------------------------	----------------	--------------	----------------	----------------	-----------



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.031.000</b>	<b>0</b>	<b>1.031.000</b>	<b>946.118</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	654.000	-39.200	614.800	590.743	96
Naknade troškova zaposlenih	90.000	-11.900	78.100	49.958	64
Putni troškovi	4.000	14.300	18.300	7.632	42
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	43.000	0	43.000	35.591	83
Izdaci za energiju i kom.usluge	28.000	0	28.000	21.250	76
Nabava materijala	11.000	0	11.000	10.191	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000	0	13.000	12.957	100
Unajmljivanje imovine i opreme	152.000	0	152.000	146.277	96
Izdaci za tekuće održavanje	6.000	3.000	9.000	8.486	94
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.927	98
Ugovorene i druge posebne usluge	27.000	33.800	60.800	60.106	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>	<b>3.885</b>	<b>97</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	4.000	0	4.000	3.885	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.035.000</b>	<b>0</b>	<b>1.035.000</b>	<b>950.003</b>	<b>92</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.021.000</b>	<b>25.483</b>	<b>2.046.483</b>	<b>2.030.598</b>	<b>99</b>
Bruto plaće i naknade	1.187.000	36.483	1.223.483	1.221.993	100
Naknade troškova zaposlenih	152.000	16.500	168.500	167.881	100
Putni troškovi	54.000	-15.000	39.000	36.328	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	49.000	0	49.000	48.981	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	36.000	0	36.000	35.764	99
Nabava materijala	38.000	-7.500	30.500	30.495	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	92.000	0	92.000	91.987	100
Unajmljivanje imovine i opreme	170.000	0	170.000	167.120	98
Izdaci za tekuće održavanje	43.000	0	43.000	42.996	100
Izdaci za osiguranje	20.000	0	20.000	15.137	76
Ugovorene i druge posebne usluge	180.000	-5.000	175.000	171.916	98
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>23.522</b>	<b>23.522</b>	<b>23.522</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	23.522	23.522	23.522	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>1.196.000</b>	<b>0</b>	<b>1.196.000</b>	<b>1.169.391</b>	<b>98</b>
Kapitalni grantovi dr.nivoima vlasti	600.000	300.000	900.000	900.000	100
Kapitalni grantovi pojedincima-ukopi	596.000	-300.000	296.000	269.391	91
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>3.217.000</b>	<b>49.005</b>	<b>3.266.005</b>	<b>3.223.511</b>	<b>99</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA OSIGURANJE U BIH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1					
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>494.700</b>	<b>0</b>	<b>494.700</b>	<b>464.914</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	320.000	0	320.000	318.675	100
Naknade troškova zaposlenih	32.000	0	32.000	28.227	88
Putni troškovi	17.400	0	17.400	16.716	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	8.000	0	8.000	7.428	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	14.000	0	14.000	10.171	73
Nabava materijala	2.000	0	2.000	1.977	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	0	5.000	3.850	77
Unajmljivanje imovine i opreme	40.500	0	40.500	40.496	100
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	6.615	95
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.995	100
Ugovorene i druge posebne usluge	46.800	0	46.800	28.764	61
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>37.300</b>	<b>0</b>	<b>37.300</b>	<b>36.481</b>	<b>98</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	37.300	0	37.300	36.481	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>532.000</b>	<b>0</b>	<b>532.000</b>	<b>501.395</b>	<b>94</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.235.000</b>	<b>-33.300</b>	<b>1.201.700</b>	<b>919.910</b>	<b>77</b>
Bruto plaće i naknade	673.000	0	673.000	617.843	92
Naknade troškova zaposlenih	62.000	0	62.000	50.987	82
Putni troškovi	76.000	-16.000	60.000	15.619	26
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	0	19.000	15.750	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	24.000	0	24.000	18.246	76
Nabava materijala	16.000	0	16.000	7.708	48
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	5.286	76
Unajmljivanje imovine i opreme	168.000	-14.000	154.000	153.317	100
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	8.000	12.000	6.322	53
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.072	69
Ugovorene i druge posebne usluge	183.000	-11.300	171.700	26.760	16
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>33.300</b>	<b>33.300</b>	<b>24.242</b>	<b>73</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	33.300	33.300	24.242	73
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.235.000</b>	<b>0</b>	<b>1.235.000</b>	<b>944.152</b>	<b>76</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**INSTITUCIJA OMBUDSMANA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA U BIH**

Opis	1	2	3	4	5	Index 5/4
Opis	1	2	3	4	5	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>		<b>382.000</b>	<b>0</b>	<b>382.000</b>	<b>310.912</b>	<b>81</b>
Bruto plaće i naknade		278.000	0	278.000	236.336	85
Naknade troškova zaposlenih		34.000	0	34.000	26.349	77
Putni troškovi		6.000	0	6.000	2.120	35
Izdaci telefonskih i pošt.usluga		9.000	0	9.000	5.462	61
Izdaci za energiju i kom. usluge			0			
Nabava materijala		8.000	0	8.000	7.259	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		8.000	0	8.000	4.727	59
Unajmljivanje imovine i opreme			0			
Izdaci za tekuće održavanje		8.000	0	8.000	6.311	79
Izdaci za osiguranje		2.000	0	2.000	868	43
Ugovorene i druge posebne usluge		29.000	0	29.000	21.480	74
<b>2. Kapitalni izdaci</b>		<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>1.808</b>	<b>90</b>
Nabava zemljišta		0	0	0	0	0
Nabava građevina		0	0	0	0	0
Nabava opreme		2.000	0	2.000	1.808	90
Nabava ostalih stalnih sredstava		0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje		0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>		<b>384.000</b>	<b>0</b>	<b>384.000</b>	<b>312.720</b>	<b>81</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.290.000</b>	<b>0</b>	<b>1.290.000</b>	<b>1.212.125</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	901.000	0	901.000	849.687	94
Naknade troškova zaposlenih	115.000	0	115.000	109.451	95
Putni troškovi	18.000	0	18.000	14.651	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	22.000	0	22.000	20.676	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	23.000	0	23.000	20.010	87
Nabava materijala	18.000	0	18.000	11.982	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	0	6.000	4.872	81
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000	0	130.000	129.996	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	4.580	92
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.505	75
Ugovorene i druge posebne usluge	50.000	0	50.000	44.715	89
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>3.168</b>	<b>63</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	5.000	0	5.000	3.168	63
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>150.000</b>	<b>14.014.272</b>	<b>14.164.272</b>	<b>565.155</b>	<b>4</b>
VM BiH/ strani donatori Fonda za RJU	150.000	14.014.272	14.164.272	565.155	4
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.445.000</b>	<b>14.014.272</b>	<b>15.459.272</b>	<b>1.780.448</b>	<b>12</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET BIH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1					
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>828.000</b>	<b>0</b>	<b>828.000</b>	<b>721.380</b>	<b>87</b>
Bruto plaće i naknade	511.000	0	511.000	483.875	95
Naknade troškova zaposlenih	72.000	0	72.000	55.486	77
Putni troškovi	19.000	0	19.000	18.959	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000	0	21.000	17.081	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	0	20.000	12.830	64
Nabava materijala	11.000	0	11.000	5.702	52
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	17.000	0	17.000	10.203	60
Unajmljivanje imovine i opreme	105.000	0	105.000	96.304	92
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	3.516	27
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	2.752	39
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000	0	32.000	14.672	46
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	25.000	0	25.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>853.000</b>	<b>0</b>	<b>853.000</b>	<b>721.380</b>	<b>85</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA**

1 Opis	2 Odobreni proračun	3 Usklađivanja proračuna	4 Ukupni proračun (2+3)	5 Izvršenje proračuna	Index 5/4 6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.062.000</b>	<b>0</b>	<b>1.062.000</b>	<b>972.099</b>	
Bruto plaće i naknade	530.000	0	530.000	514.620	97
Naknade troškova zaposlenih	99.000	0	99.000	88.506	89
Putni troškovi	50.000	0	50.000	34.561	69
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000	0	22.000	20.185	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000	0	15.000	12.102	81
Nabava materijala	14.000	0	14.000	9.445	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	23.000	0	23.000	22.582	98
Unajmljivanje imovine i opreme	103.000	0	103.000	94.376	92
Izdaci za tekuće održavanje	18.000	0	18.000	16.327	91
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	4.025	45
Ugovorene i druge posebne usluge	179.000	0	179.000	155.369	87
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>2.365</b>	<b>79</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	3.000	0	3.000	2.365	79
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Sufinanciranje IPA projekta</b>	<b>0</b>	<b>97.792</b>	<b>97.792</b>	<b>19.441</b>	<b>20</b>
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta"	0	97.792	97.792	19.441	20
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>1.065.000</b>	<b>97.792</b>	<b>1.162.792</b>	<b>993.905</b>	<b>85</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.238.000</b>	<b>0</b>	<b>1.238.000</b>	<b>1.161.590</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	815.000	0	815.000	772.709	95
Naknade troškova zaposlenih	109.000	0	109.000	87.303	80
Putni troškovi	23.000	0	23.000	22.989	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000	0	22.000	18.880	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.000	0	2.000	1.177	59
Nabava materijala	21.000	0	21.000	20.897	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000	0	13.000	11.603	89
Unajmljivanje imovine i opreme	118.000	0	118.000	112.794	96
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	0	10.000	9.161	92
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	4.081	82
Ugovorene i druge posebne usluge	100.000	0	100.000	99.996	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>182.246</b>	<b>182.246</b>	<b>169.244</b>	<b>93</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.238.000</b>	<b>182.246</b>	<b>1.420.246</b>	<b>1.330.834</b>	<b>94</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U BIH**

Opis	2	3	4	5	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.047.000</b>	<b>70.130</b>	<b>1.117.130</b>	<b>1.055.309</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	694.000	55.690	749.690	725.231	97
Naknade troškova zaposlenih	92.000	9.440	101.440	86.952	86
Putni troškovi	28.000	0	28.000	19.939	71
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.000	0	26.000	25.116	97
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	11.000	1.000	12.000	11.729	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000	1.000	14.000	12.129	87
U najmljivjanje imovine i opreme	115.000	1.720	116.720	116.719	100
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	280	14.280	10.496	74
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.528	84
Ugovorene i druge posebne usluge	51.000	1.000	52.000	44.469	86
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>10.000</b>	<b>5.000</b>	<b>15.000</b>	<b>14.964</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	10.000	5.000	15.000	14.964	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.057.000</b>	<b>75.130</b>	<b>1.132.130</b>	<b>1.070.274</b>	<b>95</b>

## Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

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

Opis	2	3	4	5	Indeks 5/4
1	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>779.000</b>	<b>3.500</b>	<b>782.500</b>	<b>749.169</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	439.000	-1.340	437.660	426.504	97
Naknade troškova zaposlenih	80.000	-14.460	65.540	60.447	92
Pufni troškovi	27.000	-1.000	26.000	20.625	79
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	1.800	16.800	16.441	98
Nabava materijala	10.000	0	10.000	9.432	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000	1.000	14.000	13.345	95
Unajmljivanje imovine i opreme	76.000	7.000	83.000	82.052	99
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	13.500	20.500	19.905	97
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	3.690	92
Ugovorene i druge posebne usluge	108.000	-3.000	105.000	96.726	92
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>15.000</b>	<b>5.000</b>	<b>20.000</b>	<b>19.962</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	15.000	5.000	20.000	19.962	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>794.000</b>	<b>8.500</b>	<b>802.500</b>	<b>769.131</b>	<b>96</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**DRŽAVNA REGULATORNA AGENCIJA ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BIH**

Opis	2	3	4	5	6
1	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>951.000</b>	<b>0</b>	<b>951.000</b>	<b>838.641</b>	<b>88</b>
Bruto plaće i naknade	507.000	0	507.000	498.176	98
Naknade troškova zaposlenih	75.000	0	75.000	47.570	63
Putni troškovi	58.000	0	58.000	35.095	61
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000	0	25.000	24.998	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000	0	28.000	13.281	47
Nabava materijala	23.000	0	23.000	16.794	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000	0	20.000	14.937	75
Unajmljivanje imovine i opreme	127.000	0	127.000	103.607	82
Izdaci za tekuće održavanje	17.000	0	17.000	16.574	97
Izdaci za osiguranje	8.000	0	8.000	7.440	93
Ugovorene i druge posebne usluge	63.000	0	63.000	60.170	96
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>9.713</b>	<b>97</b>
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	10.000	0	10.000	9.713	97
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>961.000</b>	<b>0</b>	<b>961.000</b>	<b>848.355</b>	<b>88</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BiH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.493.000</b>	<b>-70.000</b>	<b>4.423.000</b>	<b>4.001.538</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	2.306.000	0	2.306.000	2.150.040	93
Naknade troškova zaposlenih	330.000	0	330.000	260.831	79
Putni troškovi	127.000	0	127.000	116.273	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	98.000	0	98.000	83.414	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	205.000	-15.000	190.000	142.499	75
Nabava materijala	335.000	-18.000	317.000	307.614	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	50.000	-7.060	42.940	32.053	75
Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	60	21.060	21.060	100
Izdaci za tekuće održavanje	582.000	-30.000	552.000	497.727	90
Izdaci za osiguranje	8.000	0	8.000	7.472	93
Ugovorene i druge posebne usluge	431.000	0	431.000	382.555	89
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>770.000</b>	<b>70.000</b>	<b>840.000</b>	<b>825.051</b>	<b>98</b>
Nabava opreme	770.000	70.000	840.000	825.051	98
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>24.686</b>	<b>24.686</b>	<b>6.105</b>	<b>25</b>
Program posebne namjene pod nazivom: Podrška RS uspostavi Agencije za lijekove i med. sred-stva BiH (prenos neutr. sredstava iz 2011.god.)		17.447	17.447	4.726	27
Program posebne namjene pod nazivom: IPA-2008 Twinning BA-2008-IB-FI-01TW Jačanje inst. Kapaciteta Agencije za lijekove i med. sredstva BiH		7.239	7.239	1.379	19
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>5.263.000</b>	<b>24.686</b>	<b>5.287.686</b>	<b>4.832.694</b>	<b>91</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA POLICIJSKU POTPORU**

Opis	2	3	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.509.000</b>	<b>-13.000</b>	<b>1.496.000</b>	<b>1.407.845</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	1.045.000	-27.000	1.018.000	979.871	96
Naknade troškova zaposlenih	144.000	0	144.000	121.404	84
Putni troškovi	43.000	5.000	48.000	47.986	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	26.000	-2.000	24.000	15.765	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000	35.000	44.000	26.739	61
Nabava materijala	26.000	-6.000	20.000	19.885	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	1.500	17.500	17.462	100
Unajmljivanje imovine i opreme	135.000	0	135.000	134.011	99
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	-4.500	20.500	20.239	99
Izdaci za osiguranje	6.000	-2.500	3.500	3.087	88
Ugovorene i druge posebne usluge	34.000	-12.500	21.500	21.396	100

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>13.000</b>	<b>13.000</b>	<b>9.951</b>	<b>77</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	13.000	13.000	9.951	77
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------	----------	----------	----------

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.509.000</b>	<b>0</b>	<b>1.509.000</b>	<b>1.417.796</b>	<b>94</b>
----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>593.000</b>	<b>-2.600</b>	<b>590.400</b>	<b>562.466</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	254.000	0	254.000	247.944	98
Naknade troškova zaposlenih	31.000	-1.000	30.000	25.085	84
Putni troškovi	46.000	6.100	52.100	48.696	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	-2.000	16.000	13.468	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000	-2.400	4.600	3.600	78
Nabava materijala	35.000	0	35.000	34.872	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	-1.900	19.100	17.072	89
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000	0	28.000	27.833	99
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	11.613	97
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.400	3.600	3.339	93
Ugovorene i druge posebne usluge	136.000	0	136.000	128.945	95
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>16.000</b>	<b>2.600</b>	<b>18.600</b>	<b>17.672</b>	<b>95</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	16.000	2.600	18.600	17.672	95
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>609.000</b>	<b>0</b>	<b>609.000</b>	<b>580.138</b>	<b>95</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA FORENZIČKA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.025.000</b>	<b>0</b>	<b>1.025.000</b>	<b>964.295</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	661.000	-2.000	659.000	632.617	96
Naknade troškova zaposlenih	111.000	0	111.000	97.418	88
Putni troškovi	24.000	2.000	26.000	25.993	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	0	17.000	16.306	96
Izdaci za energiju i kom.usluge	79.000	0	79.000	71.849	91
Nabava materijala	27.000	0	27.000	26.578	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	0	20.000	11.031	55
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	44.000	0	44.000	43.674	99
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	2.860	48
Ugovorene i druge posebne usluge	36.000	0	36.000	35.969	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>700.000</b>	<b>0</b>	<b>700.000</b>	<b>698.840</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	300.000	9.000	309.000	308.784	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	400.000	-9.000	391.000	390.056	100
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.725.000</b>	<b>0</b>	<b>1.725.000</b>	<b>1.663.135</b>	<b>96</b>



**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**AGENCIJA ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA BIH**

Opis	2	3	4	5	Index 5/4
1	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.217.000</b>	<b>0</b>	<b>2.217.000</b>	<b>2.011.608</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	1.171.000	0	1.171.000	1.155.587	99
Naknade troškova zaposlenih	217.000	0	217.000	161.211	74
Putni troškovi	30.000	0	30.000	17.712	59
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	0	18.000	14.813	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	70.000	0	70.000	36.882	53
Nabava materijala	486.000	0	486.000	479.209	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	40.000	0	40.000	24.910	62
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	0	72.000	62.850	87
Izdaci za tekuće održavanje	35.000	0	35.000	19.793	57
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	7.587	84
Ugovorene i druge posebne usluge	69.000	0	69.000	31.054	45
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>49.761</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	50.000	0	50.000	49.761	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>1.100.000</b>	<b>2.617.707</b>	<b>3.717.707</b>	<b>75.511</b>	<b>2</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>3.367.000</b>	<b>2.617.707</b>	<b>5.984.707</b>	<b>2.136.880</b>	<b>36</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>28.378.000</b>	<b>0</b>	<b>28.378.000</b>	<b>25.841.388</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	19.492.000	-656.000	18.836.000	18.146.102	96
Naknade troškova zaposlenih	4.480.000	-300.000	4.180.000	3.589.647	86
Putni troškovi	1.264.000	300.000	1.564.000	1.518.992	97
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	124.000	0	124.000	108.757	88
Izdaci za energiju i kom. usluge	286.000	0	286.000	226.341	79
Nabava materijala	1.835.000	0	1.835.000	852.077	46
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	390.000	0	390.000	389.709	100
Unajmljivanje imovine i opreme	116.000	436.000	552.000	551.969	100
Izdaci za tekuće održavanje	223.000	200.000	423.000	291.280	69
Izdaci za osiguranje	86.000	0	86.000	65.276	76
Ugovorene i druge posebne usluge	82.000	20.000	102.000	101.238	99

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2.530.000</b>	<b>0</b>	<b>2.530.000</b>	<b>2.442.525</b>	<b>97</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	100.000	0	100.000	87.914	88
Nabava opreme	2.430.000	0	2.430.000	2.354.611	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>30.908.000</b>	<b>0</b>	<b>30.908.000</b>	<b>28.283.913</b>	<b>92</b>
----------------------------	-------------------	----------	-------------------	-------------------	-----------

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA MINISTARSTVA FINACIJA I TREZORA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>449.000</b>	<b>0</b>	<b>449.000</b>	<b>345.210</b>	<b>77</b>
Bruto plaće i naknade	266.000	-15.500	250.500	207.031	83
Naknade troškova zaposlenih	36.000	15.500	51.500	39.873	77
Putni troškovi	18.000	0	18.000	6.480	36
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	10.000	0	10.000	8.559	86
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	13.000	-3.000	10.000	3.511	35
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	8.000	1.000	9.000	5.335	59
Unajmljivanje imovine i opreme	61.000	0	61.000	60.964	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	2.000	7.000	3.389	48
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.545	77
Ugovorene i druge posebne usluge	30.000	0	30.000	8.523	28
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>449.000</b>	<b>0</b>	<b>449.000</b>	<b>345.210</b>	<b>77</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**  
**AGENCIJA ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE**

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>907.000</b>	<b>19.783</b>	<b>926.783</b>	<b>765.851</b>	<b>83</b>
Bruto plaće i naknade	599.000	-8.296	590.704	508.601	86
Naknade troškova zaposlenih	66.000	2.079	68.079	49.194	72
Putni troškovi	21.000	0	21.000	9.577	46
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000	4.000	19.000	13.681	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	44.000	0	44.000	28.790	65
Nabava materijala	11.000	6.000	17.000	14.849	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	2.000	23.000	14.236	62
Unajmljivanje inovine i opreme	85.000	11.000	96.000	92.970	97
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	3.000	10.000	3.893	39
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	4.262	47
Ugovorene i druge posebne usluge	29.000	0	29.000	25.798	89
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>22.258</b>	<b>89</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	25.000	0	25.000	22.258	89
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>932.000</b>	<b>19.783</b>	<b>951.783</b>	<b>788.109</b>	<b>83</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**URED ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVOJU BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>525.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>520.000</b>	<b>380.210</b>	<b>73</b>
Bruto plaće i naknade	351.000	0	351.000	259.379	74
Naknade troškova zaposlenih	61.000	0	61.000	37.351	61
Putni troškovi	9.000	4.000	13.000	9.472	73
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	7.000	0	7.000	6.225	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000	0	5.000	3.441	69
Nabava materijala	4.000	0	4.000	1.402	35
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	3.887	49
Unajmljivanje imovine i opreme	35.000	0	35.000	34.865	100
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	0	3.000	2.505	83
Izdaci za osiguranje	1.000	700	1.700	1.432	84
Ugovorene i druge posebne usluge	41.000	-9.700	31.300	20.252	65
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>3.984</b>	<b>80</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	5.000	5.000	3.984	80
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>525.000</b>	<b>0</b>	<b>525.000</b>	<b>384.194</b>	<b>73</b>

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**JEDINICA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE KAZNENIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA BIH**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršene proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>398.000</b>	<b>0</b>	<b>398.000</b>	<b>245.313</b>	<b>62</b>
Bruto plaće i naknade	0	0	0	0	0
Naknade troškova zaposlenih	0	0	0	0	0
Putni troškovi	0	100	100	11	11
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.000	0	13.000	5.530	43
Izdaci za energiju i kom.usluge	0	0	0	0	0
Nabava materijala	8.000	0	8.000	2.155	27
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.000	-3.300	2.700	404	15
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000	3.200	27.200	27.197	100
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	0	8.000	1.012	13
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	787	26
Ugovorene i druge posebne usluge	336.000	0	336.000	208.217	62
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>19.000</b>	<b>0</b>	<b>19.000</b>	<b>17.545</b>	<b>92</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	19.000	0	19.000	17.545	92
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>5.807.067</b>	<b>5.807.067</b>	<b>198.102</b>	<b>3</b>
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			0		
<b>6. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>450.000</b>	<b>0</b>	<b>450.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Izdaci za inostrane kamate	450.000	0	450.000	0	0
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>867.000</b>	<b>5.807.067</b>	<b>6.674.067</b>	<b>460.960</b>	<b>7</b>

## **REVIZIJU IZVRŠILI**

### **Rukovodstvo Ureda:**

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

### **Rukovoditelji odjeljenja za reviziju:**

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

### **Recenzija:**

Jasmina Galijašević

### **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

**web-stranica:**

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