

**ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ
О ГЛАВНИМ НАЛАЗИМА И ПРЕПОРУКАМА
ЗА 2013. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

| | |
|--|-----|
| РИЈЕЧ ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА | 5 |
| 1. УВОД | 7 |
| 2. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ | 11 |
| 3. ГЛАВНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ | 13 |
| 4. МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРДИ ВРХОВНИХ ИНСТИТУЦИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ | 23 |
| 5. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА | 27 |
| 5.1. Реализација препорука по извјештајима ревизије | 27 |
| 5.2. Реализација закључака Парламентарне скупштине БиХ | 28 |
| 6. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА | 31 |
| 7. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА | 37 |
| 8. РЕЗИМЕ ПОЈЕДИНАЧНИХ ИЗВЈЕШТАЈА ИНСТИТУЦИЈА БИХ | 104 |
| 8.1. ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА | 104 |
| 8.2. ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ СА ИСТИЦАЊЕМ ПРЕДМЕТА | 106 |
| ➤ Архив БиХ | 113 |
| ➤ Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ | 113 |
| ➤ Агенција за осигурање | 115 |
| ➤ Агенција за државну службу | 115 |
| ➤ Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова | 116 |
| ➤ Агенција за рад и запошљавање | 116 |
| ➤ Агенција за предшколско, основно и средње образовање | 116 |
| ➤ Централна хармонизацијска јединица | 117 |
| ➤ Централна изборна комисија | 118 |
| ➤ Дирекција за европске интеграције БиХ | 119 |
| ➤ Дирекција за координацију полицијских тијела | 119 |
| ➤ Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност | 120 |
| ➤ Државна агенција за истраге и заштиту | 121 |
| ➤ Дирекција за цивилну авијацију | 122 |
| ➤ Фонд за повратак | 123 |
| ➤ Гранична полиција БиХ | 124 |
| ➤ Генерални секретаријат Савјета министара БиХ | 127 |
| ➤ Институт за метрологију БиХ | 128 |
| ➤ Институт за интелектуално власништво БиХ | 129 |
| ➤ Институт за акредитовање БиХ | 129 |
| ➤ Институт за стандардизацију БиХ | 129 |
| ➤ Институт за нестала лица БиХ | 130 |
| ➤ Јединице за имплементацију пројекта изградње завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ ... | 131 |
| ➤ Комисија за концесије БиХ | 132 |
| ➤ Комисија за очување националних споменика БиХ | 132 |
| ➤ Министарство финансија и трезора БиХ | 133 |
| ➤ Министарство правде БиХ | 134 |
| ➤ Министарство безбједности БиХ | 135 |
| ➤ Министарство цивилних послова БиХ | 136 |



| | | |
|-----|--|-----|
| ➤ | Министарства спољне трговине и економских односа БиХ..... | 137 |
| ➤ | Одбор државне службе за жалбе | 138 |
| ➤ | Парламентарна скупштина БиХ..... | 139 |
| ➤ | Предсједништво БиХ | 142 |
| ➤ | Правобранилаштво БиХ..... | 144 |
| ➤ | Регулаторна агенција за комуникације БиХ..... | 145 |
| ➤ | Служба за послове са странцима | 146 |
| ➤ | Тужилаштво БиХ | 147 |
| ➤ | Управа БиХ за заштиту здравља биља..... | 147 |
| ➤ | Канцеларија координатора за реформу јавне управе..... | 147 |
| ➤ | Канцеларија за хармонизацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ | 148 |
| ➤ | Уставни суд БиХ..... | 148 |
| ➤ | Канцеларија за ветеринарство БиХ..... | 149 |
| ➤ | Канцеларија за разматрање жалби БиХ | 150 |
| ➤ | Високи судски и тужилачки савјет БиХ..... | 151 |
| 8.3 | МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ УЗ ИСТИЦАЊЕ ПРЕДМЕТА | 153 |
| ➤ | Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ..... | 156 |
| ➤ | Центар за уклањање мина у БиХ..... | 164 |
| ➤ | Министарство за људска права и избјеглице БиХ..... | 169 |
| ➤ | Министарство комуникација и транспорта БиХ | 174 |
| ➤ | Министарство иностраних послова БиХ..... | 181 |
| ➤ | Министарство одбране БиХ | 187 |
| ➤ | Управа за индиректно опорезивање БиХ..... | 206 |
| 9. | РЕВИЗИЈА УЧИНКА..... | 217 |
| 10. | ИТ РЕВИЗИЈА | 231 |
| 11. | УЛОГА РЕВИЗИЈЕ НА ПРЕВЕНЦИЈИ КОРУПЦИЈЕ..... | 235 |
| 12. | ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ЗА 2013. ГОДИНУ..... | 237 |



РИЈЕЧ ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Годишњи извјештај о главним налазима и препорукама за 2013. годину представља документ који Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине израђује сваке године како би главне резултате, налазе и препоруке ревизија завршених за претходну годину представила Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, односно комисијама оба дома задуженим за ревизију, јавности и свим осталим заинтересованим корисницима. На овај начин Канцеларија заокружује годишњи циклус ревизије који започиње планирањем те претходном ревизијом, наставља се провођењем завршних ревизија, израдом консолидованог извјештаја о извршењу буџета, а завршава израдом овог извјештаја.

Овај извјештај сублимише резултате рада ревизорских тимова, главне налазе и препоруке дате током посљедњег циклуса ревизије, даје кратак преглед појединачних извјештаја финансијске ревизије и ревизије учинка, као и осврт на стање по питању реализације препорука из извјештаја о ревизији и закључака Парламентарне скупштине БиХ произашлих из наших препорука.

Оба дома Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине једногласно су усвојила све извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2013. годину, као и извјештаје ревизије учинка завршене у овом циклусу. Том приликом сачињени су закључци којима се руководства појединачних институција задужују на предузимање мјера како би се избјегле даље посљедице проблема у пословању на које је ревизија скренула пажњу и спровеле препоруке Канцеларије дате појединачним институцијама Босне и Херцеговине.

Као и претходних година, Парламентарна скупштина је похвалила рад и напоре Канцеларије за ревизију институција БиХ те указала на позитиван утицај који ова институција има на квалитет, транспарентност и повећање финансијске дисциплине у пословању институција БиХ.

О значају дјеловања Канцеларије, као врховне институције за ревизију чланице Међународне организације врховних институција за ревизију (INTOSAI), говори и све већи помен ревизорске струке у раду Генералне скупштине Уједињених народа кроз доношење резолуција којима се наглашава значај рада врховних институција за ревизију у остваривању развојних циљева Уједињених народа кроз промовисање доброг управљања осигуравањем ефикасности, одговорности, ефективности и транспарентности јавне управе.



Канцеларија за ревизију, кроз објављивање независних екстерних ревизија, настоји резултате свога рада што је то више могуће приближити широком спектру корисника, од Парламентарне скупштине, преко ревидираних тијела и извршне власти, агенција за провођење закона, правосуђа, медија, јавности, невладиних организација које заједно с Канцеларијом за ревизију чине систем којим се осигурава транспарентност, сврховитост и јавна одговорност у трошењу јавног новца.

Користим ову прилику да се првенствено захвалим особљу Канцеларије за ревизију за беспријекорно обављене задатке који проистичу из законског мандата Канцеларије те за несебичан и професионалан допринос у очувању водеће улоге Канцеларије у систему финансијске контроле за одговорно и намјенско кориштење средстава порезних обвезника.

Такође бих истакао и значајну подршку и веома добру сарадњу с Парламентарном скупштином, а посебно с комисијама задуженим за ревизију. Одлучни смо у настојањима да ову подршку подигнемо на још виши степен у наредном периоду, те од Парламентарне скупштине очекујемо да, у оквирима своје надлежности, предузме све потребне мјере како би извршна власт што ефикасније реализовала како препоруке Канцеларије за ревизију, тако и закључке Парламентарне скупштине који произилазе из наших препорука.

Канцеларија ће и у наредном периоду остати одређена да гарантује висок степен независности, професионалности и интегритета у испуњавању своје улоге у ланцу јавне одговорности. Независна, ефективна и кредибилна ВРИ је кључна компонента демократског система у којем одговорност, транспарентност и интегритет представљају неодвојиви дио стабилне демократије.

Миленко Шего, генерални ревизор

Сарајево, 25.09. 2014. године



1. УВОД

Канцеларија за ревизију институција БиХ: (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) је, у складу са Законом о ревизији институција БиХ (у даљем тексту: Закон), израдила Годишњи извјештај о ревизији Парламентарној скупштини БиХ за 2013. годину, у којем су садржани главни налази и препоруке из обављених финансијских ревизија, ревизија учинка, консолидованог извјештаја и програма посебних намјена за фискалну 2013. годину. Извјештај је првенствено намијењен домовима Парламентарне скупштине БиХ, односно комисијама обају домова задуженим за ревизију али и другим потенцијалним корисницима који на једном, лако доступном мјесту могу наћи преглед свих резултата годишње ревизије коју проводи Канцеларија за ревизију.

Према подацима презентованим у Извјештају укупно остварени приходи и подршке за финансирање институција БиХ у 2013. години износе 990.382.088 КМ, што је за 6,25% више у односу на 2012. годину (932.122.266 КМ).

Укупни расходи Буџета институција БиХ у 2013. години износили су 904.694.399 КМ што је за 1,61% више у односу на 2012. годину (890.299.753 КМ). Разлика између укупно остварених прихода и примитака и расхода у текућој 2013. години, представља вишак прихода над расходима за 2013. годину у износу од 85.687.689 КМ.

У 2013. години буџетска средства је користило 75 институција које су егзистирале - функционисале на нивоу институција БиХ, а у њима је на 31.12.2013. године било укупно 22.214 запослених или 99,32% у односу на пројекцију. Од тог броја, 9.906 или 44,59% запошљава Министарство одбране БиХ. Предмет редовне годишње ревизије Канцеларије за ревизију институција БиХ биле су 73 институције, док нова институција, Савјет за државну помоћ БиХ (основан током 2013. године) није био предмет ревизије у 2013. години. Осим редовних годишњих ревизија финансијских извјештаја, Канцеларија за ревизију је током 2013. године провела и шест ревизија учинка.

Од 73 ревидирана буџетска корисника у 2013. години, 21 институција (7,41% извршења буџета) је добила чисто позитивно ревизорско мишљење, 44 институције (34,36% извршења буџета) позитивно мишљење са истицањем предмета, 7 институција (54,42% извршења буџета) мишљење с резервом уз истицање предмета, док се Канцеларија за ревизију институција БиХ уздржала од давања мишљења код једне институције (3,81% извршења буџета).

Детаљни извјештаји о извршеним ревизијама, на основу којих је сачињен овај извјештај, су прије коначног слања Парламентарној скупштини БиХ били упућени буџетским корисницима на увид и очитовање, а са скоро свим корисницима смо обавили и усмену расправу у вези са свим нејасним



питањима. Све примједбе клијената које су биле оправдане су укључене у коначну верзију извјештаја.

Значајни налази, пропусти и препоруке идентификовани у ревизорским извјештајима за 2013. годину презентовани су по поглављима у овом Извјештају.

Након првог поглавља, којим се даје кратак увод, у другом поглављу Извјештаја образлаже се циљ и дјелокруг ревизије.

У трећем поглављу објашњени су Међународни стандарди врховних институција за ревизију (ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions) који се примјењују приликом обављања ревизије.

Четврто поглавље обухвата пресјек главних налаза и препорука које су системског карактера и за чију реализацију је неопходан ангажман Министарства финансија и трезора, Савјета министара БиХ, Парламентарне скупштине БиХ као и других институција чија надлежност је везана за одређену проблематику.

Пето поглавље говори о реализација датих препорука из извјештаја о ревизији и реализацији закључака Парламентарне скупштине БиХ.

Како бисмо читаоцу што више приближили логику и критерије на основу којих ревизор даје одређену врсту мишљења, у шестом поглављу је дато појашњење формулација и значења различитих врста мишљења датих у извјештајима о ревизији, као и преглед датих мишљења.

Седмо поглавље представља скраћени преглед Извјештаја о ревизији консолидованог буџета институција БиХ за 2013. годину, док су у осмом поглављу дате скраћене верзије свих појединачних извјештаја финансијске ревизије институција БиХ које су рађене у 2013. години у складу са Законом о ревизији институција БиХ и Законом о буџету институција и међународних обавеза БиХ за 2013. годину.

Скраћене верзије свих извјештаја ревизије учинка које су рађене у 2013. години, а у складу са Законом о ревизији институција БиХ, чине поглавље 9. овог Извјештаја.

Главни налази и препоруке по основу обављене ИТ ревизије дати су у десетом поглављу, а 11. поглавље говори о улози ревизије према превари и корупцији као превенцији у сузбијања ризика за појаву корупције и преваре.

На крају Извјештаја дајемо табеларни преглед потрошње сваког од корисника буџета институција БиХ за 2013. годину.

Осим Парламентарној скупштини БиХ, Савјету министара БиХ, Предсједништву БиХ и Министарству финансија и трезора БиХ, у складу са наведеним Законом, Канцеларија за ревизију је извјештаје код којих је



изражено мишљење са резервом доставила Тужилаштву БиХ и Државној агенцији за истраге и заштиту БиХ. У циљу осигурања транспарентности и доступности извјештаја јавности, сви појединачни коначни извјештаји о извршеној ревизији буџетских корисника на нивоу институција БиХ за 2013. годину објављени су на веб страници Канцеларије: www.revizija.gov.ba.





2. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ

У складу са Законом, главни циљ Канцеларије за ревизију је да провођењем ревизије, осигура независна мишљења о финансијским извјештајима и извршењу буџета, кориштењу ресурса, те управљању државном својином од Савјета министара БиХ, буџетских и јавних институција у БиХ, чиме доприноси поузданом извјештавању о кориштењу буџетских средстава, транспарентном и рационалном управљању јавним приходима, трошковима и државном својином. Правовременим и јавним објављивањем ревизорских извјештаја информише надлежне институције и јавност о својим налазима и препорукама.

Канцеларија за ревизију је неполитична и не смије подржавати или бити у вези с било којом политичком странком. У обављању својих дужности и провођењу надлежности у складу са овим Законом је независна и не подлијеже управљању или контроли било којег другог лица или институције, осим ако овим Законом није друкчије одређено.

Ревизију јавног сектора¹, Канцеларија остварује извршењем финансијске ревизије, ревизије учинка и друге специфичне ревизије. У складу Законом, надлежност Канцеларије обухвата све јавне институције БиХ, укључујући: Парламентарну скупштину БиХ; Предсједништво БиХ; Савјет министара БиХ и буџетске институције и изванбуџетска средства која могу бити предвиђена Законом. Такође обухвата: средства која су, као зајам или грант за БиХ, међународна тијела и организације осигурале некој институцији или пројекту у БиХ и средства осигурана из буџета било којој другој институцији, организацији или тијелу.

Надлежност Канцеларије за ревизију обухвата и компаније у којој држава има власнички удио од 50% плус једну дионицу или више. Ревизија укључује и све финансијске, административне и друге активности, програме и пројекте којима управља једна или више институција и тијела БиХ из овог члана, укључујући процесуирање и приходе од продаје имовине, приватизација и концесија.

Канцеларија за ревизију није надлежна за предузимање било какве активности, изван оних које се захтијевају Законом о ревизији, ако сматра да те активности нису у складу с његовим дужностима, или ако би њихово обављање спрјечило испуњење обавеза Канцеларије за ревизију дефинисаних Законом.

¹ Ревизија је у најширем смислу поступак испитивања тачности, потпуности, вјеродостојности, законитости и објективности одређених појава и процеса и независно и објективно испитивање владиних активности, система, програма или институција, са аспекта једног или више од укупно три аспекта: економичности, ефикасности и ефективности, с циљем да то испитивање доведе до извјесног побољшања.





3. ГЛАВНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

У циљу указивања на најзначајније системске проблем који се тичу пословања институција БиХ за 2013. годину, у тексту који слиједи, желимо истаћи најважније налазе и препоруке који су добрим дијелом системског карактера и за чију реализацију је неопходан ангажман како Министарства финансија и трезора БиХ, тако и Савјета министара БиХ и Парламентарне скупштине БиХ, као и других институција чија надлежност је везана за одређену проблематику. Сматрамо да би се реализацијом ових препорука створила добра основа за успостављање нове и боље организације институција БиХ и допринијело транспарентнијем и законитом трошењу јавног новца.

➤ **Реализација одлука Уставног суда, закључака Парламентарне скупштине БиХ и препорука ревизије** – Уочено је дугогодишње **одсуство реализације бројних препорука и закључака Парламентарне скупштине БиХ** који су проистекли из разматрања, како појединачних ревизорских извјештаја тако и консолидованог ревизорског извјештаја за 2012. годину (напомињемо како закључци Парламентарне скупштине БиХ углавном слиједе ревизорске препоруке), а исте се, у великом броју случајева, понављају већ годинама. Ова чињеница свакако заслужује посебну пажњу и сматрамо да је овакав однос спрам ревизорских препорука, а уједно и закључака Парламентарне скупштине БиХ, као највишег законодавног тијела државе, недопустив и не доприноси повећању одговорности и јачању финансијске дисциплине у трошењу јавних средстава. Током ревизије појединачних институција БиХ уочили смо и указали, такође, на проблем непровођења одлука Уставног суда БиХ, иако су исте коначне и обавезујуће (за преко 80 одлука Уставног суда БиХ је донесено рјешење о неизвршењу).

Овакво понашање значи да многе институције БиХ, поред тога што не испуњавају своју друштвену – јавну одговорност у најширем смислу ријечи, добрим дијелом нарушавају и сам дигнитет Уставног суда БиХ, Парламентарне скупштине БиХ, као и Канцеларије за ревизију институција БиХ. **Игнорантски однос наспрам одлука, закључака и препорука наведених институција** – казује да је **владавина права и јавна одговорност на изузетно ниском нивоу**.

Препорука: *Сматрамо да би јавну одговорност и понашање у складу са темељним принципима владавине права демократског друштва, а што подразумијева и реализацију одлука Уставног суда, закључака Парламентарне скупштине БиХ и ревизорских препорука, требало подићи на знатно виши ниво и да би се обавезно требали анализирати узроци и предузети одговарајуће мјере против оваквог понашања надлежних институција БиХ.*



➤ **Систем интерних контрола, посматрано у цјелини у институцијама БиХ, није на задовољавајућем нивоу.** По мишљењу ревизије ефикасност система интерних контрола може се побољшати рјешавањем три главна сегмента, и то:

- ♦ јачањем јавне одговорности за утрошени јавни новац и јачањем одговорности за реализацију препорука ревизије;
- ♦ извјештавањем о оствареним и планираним резултатима/учинцима, а не само о оствареним и планираним средствима – повезати циљеве/резултате са средствима програмског буџетирања;
- ♦ потпуним увођењем и унапређењем система интерних финансијских контрола у јавној управи који почива на три стуба (Систем финансијског управљања и контроле - Интерна ревизија - Централна хармонизацијска јединица).

Препорука: *Савјет министара БиХ путем надлежног министарства или других надлежних институција треба предузети одговарајуће активности у циљу јачања интерних контрола и исте подићи на виши ниво од досадашњег. Модалитети развоја и институционалног уређења интерних контрола у пракси су различити, али сврха и циљ су углавном исти, а то је јачање одговорности за утрошени јавни новац, успостављање финансијске дисциплине те законито, рационално, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава.*

Сматрамо како би законско уређивање система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ – доношењем закона о фискалној одговорности или закона о финансијском управљању и контроли, било значајан корак ка унапређењу цјелокупног система интерних контрола у јавној управи.

➤ **Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину је усвојен правовремено.** Напомињемо, поред чињенице како је изузетно важно донијет буџет институција БиХ у складу са законским процедурама, такође, важно је увести праксу разматрања и усвајања истог на основу квалитетних и темељитих анализа оправданости за многобројне трошкове и расходе. Поставља се једноставно питање зашто се купују службени аутомобили високе класе са *full* опремом, најновији мобилни апарати, рачунарска опрема са високим техничким карактеристикама итд. – је ли то заиста у свим случајевима оправдано и нужно?

Препорука: *Потребно је приликом планирања и усвајања буџета извршити квалитетне и темељите анализе оправданости сваког трошка – расхода понаособ.*



➤ **Подзаконски акти у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (употреба возила, телефони, репрезентација) донесени су у 2014. години.** Наиме, крајњи рок за доношење подзаконских аката из Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ је био 60 дана од ступања на снагу Закона (Закон ступио на снагу 01.07.2008.г.) с напоменом како примјена већ донесених аката почиње тек у 2015. години. Ревизија не види рационално и разумно објашњење зашто Савјет министара БиХ дуги низ година није регулисао ову изузетно осјетљиву категорију трошкова, а када је исту и регулисао, примјена ће бити тек од наредне године.

Наглашавамо како недостатак ових правила - процедура једноставно **онемогућује дјеловање** система интерних контрола, што ствара погодно тло за разне врсте злоупотреба када је у питању кориштење јавних средстава, у првом реду ненамјенско трошење средстава. Корисници споменутих права осјећају се и надасве понашају комотно управо знајући како све то што чине није ничим дефинисано и прописано и да је све једноставно сведено на питање личне савјести руководиоца институција и запослених те на поштивање буџетских ограничења и ограничења утврђених интерним правилима. Што се тиче квалитета донесених правила и процедура исти ћемо **искључиво цијенити по успјешности спрјечавања ненамјенске потрошње јавних средстава и одговорности** спрам употребе јавних средстава код ових изузетно осјетљивих и високо ризичних трошкова јавне администрације.

Препорука: *С обзиром да имплементација донесених правилника почиње тек у 2015. години сугеришемо Савјету министара БиХ и свакој понаособ институцији БиХ да изврше рационализацију споменутих категорија трошкова те креирају строга правила и процедуре вођења евиденција о кориштењу службених аутомобила, телефона и трошкова репрезентације (уредне, цјеловите и ажурне евиденције су основне претпоставке за ревидирање намјенског трошење јавних средстава) из којих би се јасно и недвосмислено могло утврдити намјенско трошење јавних средстава. Руководство свих институција на нивоу БиХ треба својим властитим примјером (тон с врха) показати одговорност спрам трошења јавних средстава на један транспарентан, рационалан и ефикасан начин.*

➤ **Кодекс понашања:** Тренутно не постоје кодекси понашања за изабране званичнике у БиХ. Кодекси понашања, попраћени регулаторним одредбама о санкцијама за случајеве кршења етичких правила, би унаприједили стандарде интегритета и одговорности и осигурали шири обим некривичног санкционисања неетичких понашања која угрожавају јавни интерес.



Препорука: *Потребно је креирати и изградити стандарде понашања у институцијама БиХ те исте досљедно поштовати.*

- **Јавне набавке:** У примјени Закона о јавним набавкама као правног оквира за развој правичне и активне конкуренције на тржишту роба, услуга и радова те за сузбијање сиве економије и корупције, као и претходних година уочени су значајни проблеми и пропусти. Након вишегодишњих иницијатива кључних институција у систему јавних набавки, закључака Парламентарне скупштине БиХ као и препорука ревизије у вези са унапређења законских рјешења у 2014. години донесен је нови Закон о јавним набавкама, а његова имплементација почиње крајем 2014. године.

Препоручујемо надлежним институцијама (Агенција за јавне набавке БиХ, Канцеларија за разматрање жалби БиХ, Савјет министара БиХ, Парламентарна скупштина БиХ и друге релевантне институција) да, свака у оквиру својих надлежности, предузму све неопходне активности у циљу ефикасне имплементације новог Закона о јавним набавкама и уопште унапређења ефикасности цјелокупног система јавних набавки те смањења простора за значајне неправилности и евентуалне негативне ефекте за јавна средства.

- **Цјелокупан процес управљања пројектима великих капиталних улагања није задовољавајући - од припремних радњи, провођења процедура јавних набавки до саме финализације - реализације пројекта.** Присутан је дугогодишњи проблем ниске реализације капиталних пројеката (27% у 2013. години). Досадашња пракса да цјелокупни посао обављају појединачно свака институција за себе није дала планиране резултате и не чини се најбољим рјешењем са аспекта стручности, едуцираност и **фокусираности особља** - запослених којим та институција располаже. Чест случај који у пракси имамо, јесте да велике инвестиционе пројекте воде институције које уопште немају едуцирано особље за такве активности, што представља велики ризик за успјешну и закониту реализацију одређеног пројекта. Реализовати велика капитална улагања (мислимо на велика финансијска средства) са некомпетентним и нестручним људима је у најмању руку неодговорно и изложено свакојаким ризицима.

Препорука: *Поново наглашавамо како би надлежне институције БиХ, у првом реду Савјет министара БиХ требале размотрити ову проблематику и изнаћи одговарајућа оптимална - системска рјешења када су питању велике капиталне инвестиције, а корисно би било и анализирати примјере добре праксе у окружењу и шире, јер досадашња пракса није се показала успјешном и није у цијелости одговорила овом захтјевном послу.*



➤ **Процес запошљавања, уопштено посматрано на нивоу институција БиХ, није довољно транспарентан и постоје слабости у његовом провођењу.** Посебно истичемо праксу запошљавања путем уговора о дјелу (и уговора о привременим и повременим пословима), што представља запошљавање на нетранспарентан начин (нема јединствених правила и процедура у погледу ангажовања путем уговора, ни висине накнада и трајања уговора). Напомињемо како се у овом сегменту у доста случајева искориштавају и препоруке ревизије (криво протумачене и схваћене ревизорске препоруке) за сврхе нетранспарентног и новог запошљавања, што дефинитивно није била наша намјера. Наиме, уочена је пракса превођења форме радног односа на основу уговора о дјелу у стални радни однос управо особа које су биле ангажоване уговором о дјелу, уз провођење формалних процедура. Превасходно је потребно користити унутрашње ресурсе на бољи, квалитетнији и рационалнији начин. Надаље, уочили смо да се одређен број радних мјеста у институцијама БиХ попуњава пријемом кандидата с резервних листа, и то на начин што се након пријема прворангираног кандидата извршава интерни премјештај на друго радно мјесто, а радно мјесто за које је расписан конкурс попуњава пријемом другог или трећег успјешног кандидата с резервне листе кандидата.

Препорука: *Потребно је унаприједити рад органа који имају утицаја на процес запошљавања у институцијама БиХ (Агенција за државну службу БиХ, Министарство правде БиХ - Управна инспекција), јасније и прецизније дефинисати услове у којима је могуће ангажовање лица на основу уговора о дјелу, као и спрјечавање свјесне манипулације запошљавања с резервних листа кандидата.*

➤ **Управни и надзорни одбори, савјети, комисије и друга радна тијела у институцијама БиХ:** Још увијек нису успостављене евиденције о основаним одборима, савјетима, комисијама, и другим тијелима на нивоу институција БиХ, како оних која се финансирају из Буџета институција БиХ тако и оних која се финансирају из других извора финансирања и изван су система ЈРТ. Током ревидирања овога процеса уочили смо како не постоје јасни критерији и правила за формирање комисија и других радних тијела институција БиХ те како се иста углавном формирају без рокова за завршетак посла и јасно постављених циљева и мјерљивих резултата које требају остварити. Такође, накнаде члановима наведених тијела нису оправдане са аспекта остваривања циљева због којих су и основани.

Препорука: *У првом реду потребно би било извршити строгу рационализацију издатака по исплатама накнада у чланствима одбора и разних комисија. Надаље, хитно успоставити системске евиденција о*



основаним одборима, савјетима, комисијама и другим тијелима на нивоу институција БиХ и њиховим издацима (како оних које се финансирају из буџета институција БиХ тако и из других извора финансирања), успоставити јасне критерије и правила за формирање одбора, савјета, комисија и других тијела, утврдити транспарентне процедуре и критерије за именовање чланова тијела, приликом оснивања одређеног тијела дефинисати јасне задатке и мјерљиве резултате који се требају остварити, дефинисати једнообразне процедуре и правила извјештавања о раду тијела, исплату накнада за рад заснивати на резултатима који се остваре у односу на постављене циљеве, дефинисати ограничења у погледу рационалних износа кумулативних исплата за чланство у више радних тијела за све кориснике ових примања без изузетка, а имајући у виду чињеницу да су чланови тијела углавном службеници и именована лица запослени у другим институцијама.

➤ **Питање плата и накнада у институцијама БиХ** (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ, Закон о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ, интерни акт Парламентарне скупштине БиХ, интерни акт Уставног суда БиХ) није у цијелости регулисано на начин да се одвојено посматра проблематика у извршној, законодавној и судској власти и другим институцијама, те постоје одређене потешкоће када се на запослене у истој институцији примјењује више прописа.

Препорука: *Сматрамо да би неопходно било доношење закона о платама и накнадама у институцијама БиХ одвојено за ниво извршне, законодавне и судске власти, при чему се мора узети у обзир статус институција које имају посебне законе (lex specialis).*

➤ **Статус државне имовине и даље није ријешен**, што увелико повећава ризик који се односи на рационално и домаћинско управљање истом.

Препорука: *Неопходно је да институције БиХ (Парламентарна скупштина БиХ, Предсједништво БиХ и Савјет министара БиХ) раде на системском рјешавању питања располагања имовином на нивоу БиХ што је један од сегмената опште проблематике државне имовине у Босни и Херцеговини. Надаље, потребно је што прије доношење законске регулативе која би уредила ово подручје.*

➤ **Процес извјештавања на нивоу институција БиХ по мишљењу ревизије није у потпуности задовољавајући.** Поново наглашавамо како би исти требало унаприједити и осмислити квалитетнији начин извјештавања буџетских корисника, узимајући у обзир саму суштину и специфичност јавног



сектора. У првом реду мислимо на изналагање модела који би преферисао извјештавање о оствареним и планираним резултатима/учинцима, о намјенском кориштењу средстава, а не само о оствареним и планираним финансијским средствима – настојати повезати циљеве/резултате са средствима програмског буџетирања. Програмско буџетирање добрим дијелом постоји код планирања буџета, али не и код извршења буџета. Потребно је успоставити линк - везу између планирања и расподјеле трошкова на једној страни, и планираних и очекиваних мјерљивих резултата и циљева, на другој страни.

Препорука: *Савјет министра БиХ, путем надлежног министарства, треба извршити анализу и осмислити систем унапрјеђења извјештавања за институције БиХ, узимајући у обзир специфичности јавног сектора – настојати повезати циљеве са средствима програмског буџетирања.*

➤ **Судски спорови:** Током ревизије утврдили смо како БиХ има велики број изгубљених спорова и да кроз исте губи значајна средства. Укупно исплаћена средства у 2013. години износе 3.576.152 КМ.

Препорука: *Потребно је извршити детаљну анализу судских спорова кроз коју ће се лоцирати проблеми и недостаци у систему који производе судске спорове. Надаље, потребно је успоставити механизме за утврђивање одговорности за штете које се наносе институцијама БиХ, односно буџету БиХ.*

➤ **Институт техничког мандата** – позитивним законодавством БиХ није уређено - регулисано питање надлежности, трајања и друга питања везана за овај институт (права, обавезе, овлаштења, итд.). Тренутно више од десетак институција БиХ функционише у техничком мандату када је у питању челни човјек институције. Настављање с радом послѣ истека мандата, а да претходно нису јасно и прецизно регулисана права и обавезе може имати за посљедицу вишеструке негативности у одређеним случајевима (проблеми нарочито ескалирају у случајевима уочавања пропуста и недостатака насталих у тзв. техничком мандату).

Препорука: *Савјет министара БиХ путем надлежног министарства хитно треба регулисати питање техничког мандата у пуном капацитету (права, обавезе и овлаштења).*

➤ **Борба против преваре и корупције**, и даље је присутна неефикасност и летаргичност у процесу борбе и превенције корупције и преваре. Израда стратешких докумената – акционих планова и планова интегритета у многим институцијама је у току. Напомињемо како креирање ових докумената



представља тек темељну претпоставку за истинску борбу против преваре и корупције.

Препорука: *Институције БиХ требају борбу против корупције у првом реду започети у властитим редовима и тако показати своју искрену и стварну намјеру за рјешавање овог проблема. Надаље, потребно је редовно проводити детаљне анализе и евалуације ефикасности у имплементацији усвојених стратешких докумената у области борбе против корупције с циљем благовременог реаговања на одступања. Институције власти требају осигурати политичку климу за борбу против корупције кроз системско дјеловање и темељит мониторинг имплементације стратешких докумената из ове области.*

➤ **Управљање људским ресурсима** је основни предуслов за остваривање стратешких циљева развоја сваке институције. Стратешко управљање људским потенцијалима обухвата планирање потреба и структуре запослених, анализирање и обликовање послова и радних мјеста, прибављање и избор особља, праћење и оцјењивање успјешности, мотивирање и награђивање, образовање и развој запослених те стварање одговарајуће организационе климе.

Препоручујемо да се у овом сегменту изврше одговарајуће стручне анализе - евалуације из којих би проистекли стратешки планови управљања људским ресурсима. Канцеларија за ревизију препоручује како Савјету министра БиХ тако и понаособ руководствима институција БиХ да више пажње посвете ХРМ – управљању људским ресурсима, у свим аспектима како би зацртане циљеве и задатке што успјешније извршили те испунили обавезе које произилазе из законом утврђених надлежности.

➤ **Нису усвојени Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) за јавни сектор.**

Препоручује се Министарству финансија и трезора БиХ да према надлежним институцијама покрене иницијативу за доношење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

➤ **ИТ систем у институцијама БиХ још увијек није на задовољавајућем нивоу.** Ревизијом смо утврдили да је у току надоградња ИСФУ система, која треба да омогући унос буџета у облику у којем је законски усвојен, унапријеђење модула Потраживања, повезивање модула Потраживања са Главном књигом и контролу над приходима. У процесу је имплементација новог модула на ИСФУ јавни дуг који тренутно није повезан са ИСФУ-ом. Модул за планирање



буџета (BMIS) је имплементиран, али није повезан са ИСФУ. Једна од кључних активности је имплементација новог система плата и кадровске евиденције као саставног дијела ИСФУ система. Комуникациона инфраструктура неопходна за функционисања ИСФУ и система плата је значајно унапрјеђена у претходној години.

Препорука: *Потребно је завршити надоградњу ИСФУ, унаприједити постојећи модул Потраживања и повезати нове модуле са ИСФУ-ом како би се добио интегрисан и свеобухватан систем финансијског управљања. Потребно је имплементисати нови систем плата и кадровске евиденције.*

Наведени преглед садржи најважније налазе и препоруке садржане у Извјештају који су добрим дијелом системског карактера и за чију реализацију је неопходан ангажман како Министарства финансија и трезора БиХ, тако Савјета министара БиХ и Парламентарне скупштине БиХ, као и других институција чија надлежност је везана за одређену проблематику. Сматрамо да би се реализацијом ових препорука допринијело транспарентнијем и законитом трошењу јавног новца те владавину права у нашем друштву подигло на знатно већи ниво од досадашњег.





4. МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРДИ ВРХОВНИХ ИНСТИТУЦИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ

Законом о ревизији институција БиХ утврђено је да Канцеларија за ревизију приликом обављања ревизије примјењује ревизорске стандарде које издаје Међународна организација врховних институција за ревизију² и Међународне стандарде које издаје Међународна федерација рачуновођа³. INTOSAI стандарди ревизије заправо представљају надоградњу IFAC стандарда који се односе на специфичности државне ревизије који се огледају у контроли употребе јавног новца, обавези поштивања закона и намјенском кориштењу јавних средстава.

У стратешком плану 2005.-2010. година, INTOSAI организација је као први циљ поставила успостављање једног свеобухватног оквира професионалних стандарда који ће бити релевантан за све њене чланице. Стога је Комитет за професионалне стандарде⁴ одлучио да споји све документе, постојеће и нове стандарде и смјернице у један нови заједнички оквир, тј. документ под називом **Међународни стандарди врховних институција за ревизију (ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions)** који су формално усвојени на 19. INTOSAI конгресу одржаном у Мексико Ситију у новембру 2007. године. У овом документу извршена је систематска класификација свих постојећих и будућих докумената која треба да допринесе општем унапређењу познавања стандарда и смјерница. Координациони одбор Врховних институција за ревизију БиХ усвојио је закључке којима овај оквир прихвата и као властити оквир професионалних стандарда који ће слиједити институције за ревизију у БиХ. С обзиром да су стандарди, па тако и овај оквир жива материја која се мијења и развија, пратиће се његов развој, те нове и значајне дијелове преводит и чинити доступнима широј јавности. Нови ISSAI оквир са четири нивоа развијен је према сљедећој хијерархији:

Ниво 1: Основни принципи. Овај ниво садржи фундаменталне принципе INTOSAI који се налазе у Лимској декларацији.

Ниво 2: Предуслови за функционисање врховних ревизорских институција. Документи овог нивоа даље развијају основне предуслове правилног функционисања и професионалног понашања врховних ревизорских институција.

² INTOSAI - International Organization of Supreme Audit Institutions

³ IFAC – International Federation of Accountants

⁴ PSC – Professional Standards Committee



Овај ниво садржи: ISSAI 10 - Мексичка декларација о независности, ISSAI 11 - Смјернице и добре праксе везане за независност, ISSAI 20 - Принципи транспарентности и одговорности, ISSAI 21 - Принципи и примјери добре праксе у вези са транспарентношћу, ISSAI 30 - Етички кодекс и ISSAI 40 - Контрола квалитета ревизије. Нови ISSAI 12 који се бави вриједностима и користима ревизије јавног сектора донесен је у новембру 2013. године.

Ниво 3: Основни принципи ревизије. С обзиром да су институционална питања регулисана у документима другог нивоа, документи овог нивоа разматрају питања која се тичу директно процеса провођења ревизије. Овај ниво садржи измијењене INTOSAI стандарде ревизије који су донесени у новембру 2013. године, а који се састоје од сљедећих дијелова: ISSAI 100 – Фундаментални принципи ревизије јавног сектора, ISSAI 200 – Фундаментални принципи финансијске ревизије, ISSAI 300 – Фундаментални принципи ревизије учинка и ISSAI 400 – Фундаментални принципи ревизије усклађености.

Ниво 4: Смјернице за ревизију. Документи на овом нивоу преводe фундаменталне принципе ревизије у специфичније, детаљније и оперативније смјернице које се могу користити у свакодневном обављању послова ревизије. Овај ниво укључује provedбене смјернице за финансијску ревизију и ревизију учинка. Посебно поглавље односи се на INTOSAI смјернице за добро управљање (INTOSAI Guidance for Good Governance) и садржи смјернице о интерним контролама, рачуноводствене стандарде и остало везано за одговорност у сфери јавног сектора. Ово укључује документе којима се руководе врховне ревизорске институције приликом професионалног оцјењивања мјера које су предузели ентитети у јавном сектору или којима се у свом раду руководе и којима подстичу добро управљање у јавном сектору.

Усвајање ISSAI-а представља прекретницу у јачању професије ревизије јавног сектора на глобалном нивоу и служи као кључни алат за осигуравање веће усклађености у начину провођења ревизије јавног сектора. То ће надаље допринијети квалитету ревизије, омогућити поређење тренутних пракси са међународно признатим најбољим праксама и осигуравању већег нивоа кредибилитета извјештаја о извршеним ревизијама. Такође, принципи ревизије усклађености, који су и раније постојали, сада су јасније и конкретније изражени и пружају могућност обављања ревизије усклађености у вези са ревизијом финансијских извјештаја или обављања само ревизије усклађености која је одвојена од ревизије финансијских извјештаја.

Посматрајући нове ISSAI стандарде и смјернице за провођење ревизије усклађености које говоре о аспектима ревизије усклађености у јавном сектору,



може се закључити да ревизија усклађености може бити предмет различитих мандата и циљева. У демократском систему власти, одговорност према јавности, а посебно према својим именованим представницима, представља најважнији аспект управљања субјектом јавне управе и битан елемент доброг јавног управљања. Субјекти јавне управе се обично успостављају законима, а њихово пословање се уређује различитим подзаконским актима. Руководство субјеката јавног сектора је одговорно за пословање у складу са одредбама закона, прописа и других аката које то пословање регулишу. Како закони и прописи представљају основна средства помоћу којих законодавци контролишу потрошњу у јавном сектору, ревизија усклађености са надлежним прописима је обично важан и саставни дио ревизорског мандата или услова извршавања ревизорских ангажмана за већину ревизија субјеката јавног сектора.

Због многобројности прописа, њихове одредбе могу некада бити међусобно протурјечне и различито се тумачити. Исто тако, подзаконски акти могу бити у супротности са инструкцијама и ограничењима које прописују надлежни закони. Према томе, процјена усклађености са прописима у јавном сектору захтијева значајну професионалну просудбу и од посебне је важности.

Смјернице о ревизији усклађености у оквиру ревизије финансијских извјештаја (ISSAI 4200), третирају ситуације у којима се ревизија усклађености обавља заједно са финансијском ревизијом. Заснивају се на ISSAI стандардима ревизије 100, 200 и 400 и намијењени су да помогну ревизорима јавног сектора и врховним ревизорским институцијама у примјени ових принципа.

Смјернице о ревизији усклађености, уколико се примјењују заједно са Смјерницама за ревизију финансијских извјештаја, имају за циљ да ревизорима јавног сектора пруже свеобухватан сет смјерница за обављање ревизије усклађености заједно са финансијском ревизијом.

Смјернице о ревизији усклађености за ревизије које се обављају одвојено од ревизије финансијских извјештаја (ISSAI 4100), третирају ситуације у којима се ревизија усклађености обавља засебно (одвојено) од финансијске ревизије. Заснивају се на ISSAI стандардима ревизије 100 и 400.

Канцеларија за ревизију институција БиХ има одређење за обављање ревизије усклађености заједно са финансијском ревизијом, мада по потреби може обављати и саму ревизију усклађености. Тренутно, уз помоћ Шведског државног уреда за ревизију (SNAO), а на основу потписаног споразума, проводи се обука у циљу квалитетнијег обављања ове двије врсте ревизије.





5. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА

5.1. Реализација препорука по извјештајима ревизије

Канцеларија за ревизију кроз своје извјештаје даје препоруке у циљу надилажења, односно проналажења рјешења за уочене недостатке. Веома битно је дати адекватне препоруке за уочене неправилности, пропусте и слабости, који су констатовани у процесу ревизије, како би се исте отклониле и не би понављале у наредном периоду, а све у циљу унапређења пословања институција БиХ.

Препоруке дате у извјештајима ревизије прате се како би се установило које мјере су надлежне институције предузеле на имплементацији истих и који ефекти су остварени. У овом поглављу обухваћена је реализација препорука датих кроз извјештаје о финасијској ревизији појединачних институција, док је реализација препорука датих у консолидованом извјештају обрађена у тачки 7, а ревизије учинка у тачки 8.

Укупан број датих препорука кроз извјештаје о финасијској ревизији појединачних институција у 2013. години износио је 557 што је за 11,4 % више него у 2012. години. Анализирајући број датих препорука кроз годину, уочен је тренд раста, а што је последица већег броја буџетских корисника те самим тим и броја ревизија, затим доношењем нових прописа за поједине сегменте пословања, али и сталног настојања Канцеларије за ревизију за додатним унапређењем пословања и резултата рада институција БиХ.

Значајан број датих препорука, код већег броја институција, веже се за унапрјеђење и јачање система интерних контрола, као и ефикасније управљања људским ресурсима.

Поред препорука које се упућују директно клијенту ревизије кроз појединачне извјештаје, Канцеларија за ревизију даје и препоруке које су системског карактера и указује на слабости или евентуалне недостатке законских рјешења која се уоче током процеса ревизије. Кроз препоруке се сугеришу неопходна унапређења у одређеним пословним процесима, али се не дају детаљни приједлози корективних мјера. Сврха и циљ датих препорука институцији је упућивање исте на проналажење рјешења за уочене недостатке. Увијек постоји више начина рјешења одређеног проблема и свака институција треба да изабере најбољи и њој најприкладнији начин.

Оцјена степена и фазе реализације датих препорука се заснива на добром познавању рада клијента, свих његових активности које је предузео с циљем



реализације дате препоруке и унапређења пословања, временском трајању процеса реализације те укупном односу клијента према датим препорукама и ставовима ревизије. Понекад је тешко утврдити одговорност за реализацију препорука, јер је различита и односи се на различите субјекте, а посљедица је непостојања системских рјешења, недостајућих законских и подзаконских аката као и изграђених стандарда понашања и потрошње.

Процент реализованих препорука је у посљедње три године на приближно истом нивоу сса 40%. Анализирајући дате препоруке и њихову реализацију из године у годину може се констатовати да се углавном реализују препоруке за чију реализацију је неопходно дјеловање саме институције којој је препорука и дата, док се за препоруке које су заједничке већем броју институција предузимају одређене активности, али још увије не у задовољавајућој мјери да би се исте окарактерисале као реализоване. Такође, број реализованих препорука је већи код мањих буџетских корисника који у принципу имају доста једноставније процесе пословања и располажу са мањим буџетом, за разлику од већих буџетских корисника који имају сложенију организациону структуру и већи број запослених те разноврсније и сложеније процесе пословања и код којих неријетко реализација препорука зависи и од више субјеката и захтјева доношење системских рјешења виших нивоа власти.

Значајнији број препорука се управо односи на главне и најчешће налазе који се понављају више година⁵.

Имплементацијом препорука које је дала Канцеларија за ревизију кроз извјештаје значајно (додатно) би се повећала финансијска дисциплина те повећала транспарентност и ефикасност трошења ограничених јавних средстава.

5.2. Реализација закључака Парламентарне скупштине БиХ

Потребно је истакнути успјешну сарадњу парламентарних комисија двају домова Парламентарне скупштине БиХ и Канцеларије за ревизију институција БиХ, која је сваке године на већем нивоу у смислу активног учешћа и континуираног промовисања улоге и значаја ревизије те озбиљног приступа налазима и препорукама садржаним у ревизорским извјештајима. Тако је Комисија за финансије и буџет Парламентарне скупштине БиХ размотрила ревизорске извјештаје о финансијском пословању институција БиХ за 2013. годину и у кратком року доставила Збирно мишљење са приједлогом закључака Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ.

⁵ Видјети тачку 3. Главни налази и препоруке



Оба дома Парламентарне скупштине БиХ су усвојила⁶ све извјештаје о финансијској ревизији за 2013. годину као и приједлоге закључака Комисије за финансије и буџет, чиме је дата додатна тежина на значају и озбиљности ревизорског дјеловања и реализацији ревизорских препорука.

Својим закључцима Парламентарна скупштина БиХ је, између осталог, наложила Савјету министара БиХ да размотри ревизорске извјештаје за 2013. годину и о томе достави цјеловиту информацију, ревидираним институцијама са позитивним мишљењем уз истицањем предмета да предузме све потребне мјере како би се избјегле даље последице проблема у пословању на које је ревизија скренула пажњу, а институцијама које су добиле “мишљењем са резервом уз истицање предмета“ да сачине план и програм мјера за отклањање указаних неправилности и пропуста, као и отклањања узрока понављања одређених ревизорских налаза сваке године.

Надзор над реализацијом препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ и комисијских закључака усвојених у Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ за 2013. годину проводиће Комисија за финансије и буџет Парламентарне скупштине БиХ у сарадњи са Канцеларијом за ревизију институција БиХ. Комисија ће од институција које не буду поступале по наведеним препорукама и закључцима почетком 2015. године, тражити детаљне информације које ће прослиједити Министарству финансија и трезора БиХ на предузимање потребних мјера, јер ово министарство у априлу 2015. године утврђује приоритете и одређује максималне износе буџета за сваког буџетског корисника.

⁶ Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ је на 72. сједници одржаној 04.09.2014 и Дом народа Парламентарне скупштине БиХ на 41. сједници одржаној 10.09.2014. г..





6. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Како би формирао и дао мишљење на финансијске извјештаје ревизор оцјењује постоји ли разумно увјерење⁷ да финансијски извјештаји посматрани у цјелини не садрже значајна погрешна приказивања услијед преваре или грешке.

У суштини, ревизија почиње од финансијских извјештаја које су припремиле ревидиране институције. У тим извјештајима ревидирана институција износи одређене тврдње и даје изјаве о врстама трансакција у финансијским извјештајима и с њима повезаним рачунима. Док је ревидирана институција одговорна за припрему таквих финансијских извјештаја, ревизор је одговоран да провјери да ли су ти финансијски извјештаји истинити и фер и да потврди изјаве ревидираног субјекта у вези са финансијским извјештајима. Стога је ревидирана институција одговорна за финансијске извјештаје, а ревизор је одговоран за изражавање мишљења на споменуте извјештаје.

Оквирне смјернице, односно критерији које користе ревизори и које их одређују при изражавању мишљења су: значајност пропуштених или погрешно приказаних рачуноводствених информација и њихов утицај на фер приказ финансијских извјештаја; постојање ограничења у погледу обима ревизије; врсте грешака (утврђене или процијењене) и узроци насталих погрешака или неправилности (свјесна и намјерна погрешка или погрешка из незнања или недефинисаних прописа); посљедице неправилности или погрешке и њихов утицај на коректност финансијских извјештаја клијента; понављање пропуста и недостатака упркос указивању на исте; присутност кумулирања неправилности по више одвојених процеса које резултирају такозваном скривеном материјалношћу; процјена намјенске потрошње јавних средстава; неправилности које се јављају код већег броја институција те пријете да прерасту у појаву и постану правило понашања; однос руководства и запослених спрам јавних средстава; свеукупан утисак о пословању институције, став руководства спрам препорука ревизије, процјена одређености руководства ка транспарентном, економичном и ефикасном трошењу јавних средстава.

Мишљења ревизора се састоје из два дијела, сагласно циљевима ревизије који су назначени у члану 13. Закона о ревизији институција БиХ.

⁷ Разумно увјерење јесте појам који се односи на прибављање довољно ревизорских доказа који су неопходни како би ревизор могао закључити да нема значајних погрешних приказивања у финансијским извјештајима као цјелини. Разумно увјерење представља високи, али не и апсолутни, ниво увјерења.



- Први дио мишљења се односи на оцјену ревизора о томе да ли годишњи извјештаји клијента, по свим битним питањима, дају фер и истинит приказ стања имовине и обавеза и извршења буџета у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Други дио мишљења се односи на оцјену ревизора о томе да ли су финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, усклађене са одговарајућим законима и прописима.

У складу са ISA 700, 705 и 706 зависно од налаза и оцјена ревизије, мишљење ревизора може бити: позитивно мишљење (чисто позитивно) и позитивно са скретањем пажње (истицање предмета), мишљење са квалификацијама (резерва, резерва са скретањем пажње и негативно) те суздржавање од давања мишљења.

Позитивно мишљење ревизора

Позитивно мишљење се даје када је ревизор увјерен у сваком материјалном погледу да су: финансијски извјештаји припремљени кориштењем прихватљивих рачуноводствених основа и политика које су досљедно примјењиване; извјештаји су усклађени са законима и релевантним прописима; ставови изнесени у финансијским извјештајима су досљедни са ревизоровим знањем о ревидираном клијенту; сва материјална питања релевантна за финансијске извјештаје адекватно су објелодањена.

Када изражава позитивно мишљење ревизор наводи: *‘финансијски извјештаји приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.20xx. године и извршење буџета клијента за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања“ и ‘активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима клијента у току 20xx. године, биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима“.*

Скретање пажње (истицање предмета)

У одређеним околностима је потребно да се скрене пажња на одређене чињенице које нису имале утицаја на ревизорово мишљење, а ревизор сматра за потребно да се корисник информише о тим чињеницама јер могу имати утицаја на финансијске извјештаје.

Скретање пажње на одређена питања, односно наглашавање појединих информација не сматра се изражавањем резерве на дато мишљење и додаје се у посебном одјелјку након дијела у којем је изражено позитивно мишљење или мишљење са резервом/условно.



Примјери околности за које се може скренути пажња су: неизвјесност у вези са исходом судског спора, контрадикторни закони, прописи или уредбе које имају значајан ефект на клијента ревизије, пријевара, значајни недостаци интерних контрола који се односе и на пријевару и корупцији, неефективна или неекономична употреба јавних средстава и сл.

Када нешто посебно наглашава, ревизор користи формулацију: *‘Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на ...’*

Мишљење ревизора са квалификацијама

Када није у могућности да изрази позитивно мишљење, ревизор ће модификовати свој извјештај, односно изразити мишљење са резервом, негативно мишљење или ће се суздржати од давања мишљења.

Мишљење с резервом

Када се ревизор не слаже или када постоји сумња о једној или више позиција у годишњем извјештају (због откривања материјалних грешака које су значајне, али нису битне за разумијевање годишњег извјештаја у цјелини), тада се треба изразити условно мишљење, резерва на поједине позиције које треба описати као ограничења те на знаку могућих исправки финансијских извјештаја за које би се могло утврдити да су неопходне.

Квалификације које су од значаја за изражавање мишљења ревизора се наводе у пасусима прије пасуса у којем се изражава мишљење.

Неусклађеност са законском и другом регулативом, у материјално значајним аспектима, ревизор ће изразити у другом дијелу мишљења.

Када изражава мишљење са резервом, ревизор користи формулацију: *‘осим за могуће ефекте наведене у Основи за мишљење са резервом, финансијски извјештаји клијента приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.20xx. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања’* и *‘финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима клијента у у току 20xx. године биле су у свим значајним аспектима, усклађене са одговарајућим законима или прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основи за мишљење са резервом.’*

Када изражава мишљење са резервом уз истицање предмета, ревизор поред наведене формулације додаје: *‘не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на.....’*

Негативно мишљење ревизора

Негативно мишљење се изражава у случајевима када је ефекат неслагања од таквог материјалног или прожимајућег значаја за финансијске извјештаје, да



ревизор закључује како мишљење са резервом није примјерено за обзнањивање да финансијски извјештаји доводе у заблуду или су непотпуни. Изражавање таквог мишљења јасно указује да финансијски извјештаји нису објективно приказали пословање клијента уз јасан опис свих постојећих разлога и, осим ако то није изводиво, квантификовање могућег учинка или учинака на финансијске извјештаје.

Такве се информације уобичајено дају у посебном одјелу прије одјелка у којем се изражава мишљење о финансијским извјештајима и треба садржавати позив на шире објашњење дато у напоменама уз финансијске извјештаје.

Када изражава негативно мишљење, ревизор користи формулацију: *‘због значајности ефеката које на финансијске извјештаје могу имати ставке наведене у Основи за негативно мишљење, финансијски извјештаји клијента не приказују фер и истинито стање имовине и обавеза на 31.12.20xx. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања’* и *‘финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима клијента у току 20xx. године нису биле у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, како је наведено у Основи за негативно мишљење.’*

Суздржавање од давања мишљења

Ако ревизор није у могућности да изрази мишљење у погледу годишњих извјештаја, узимајући их у цјелини, због нејасноћа или ограничења обима које је тако битно да мишљење које је оцијењено у одређеним погледима не би било одговарајуће, ревизор се суздржава од давања мишљења. То значи да нисмо били у могућности да извршимо ревизију у складу са генерално прихваћеним ревизорским принципима. Ревизор ће јасно и сажето навести разлоге немогућности изражавања мишљења.

Када изражава суздржано мишљење, ревизор користи формулацију: *‘због ограничења обима ревизије описаног у Основи за суздржавање од мишљења, нисмо у могућности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима клијента на 31.12.20xx. године и о томе да ли је финансијско пословање клијента у току 2012. године било у свим значајним аспектима усклађено са одговарајућим законима и прописима’*

Канцеларија за ревизију је у извјештајима о ревизији за 2013. годину изразила 21 позитивно мишљење, 44 позитивна мишљења са истицањем предмета, 7 мишљења са резервом уз истицање предмета и 1 уздржавање од мишљења.



| реглед датих мишљења | | | | | |
|----------------------|---|------------------|-----------------------|--------------------------------|--|
| Ред. Бр. | Мишљење ревизора | Број институција | Извршење буџета 2013. | Извршење 2013. са донацијама | Удио у извршењу буџета институција (%) |
| 1 | Позитивно мишљење | 21 | 52.729.721 | 65.500.966 | 7,41 |
| 2 | Позитивно мишљење са истицањем предмета | 44 | 281.228.801 | 303.792.380 | 34,36 |
| 3 | Мишљење с резервом | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 4 | Мишљење с резервом уз истицање предмета | 7 | 468.415.108 | 481.130.556 | 54,42 |
| 5 | Негативно мишљење | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 6 | Уздржавање од мишљења (ОСА) | 1 | 33.536.771 | 33.728.328 | 3,81 |
| | Укупно | 73 | 835.910.401 | 884.152.230⁸ | 100 |

Однос датих мишљења и извршења буџета институција БиХ



⁸ У износ нису укључени буџети Канцеларије за ревизију институција БиХ и Савјета за државну помоћ БиХ (основано у 2013. години).





7. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА⁹

МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ за 2013. годину (у даљем тексту: Извјештај о извршењу буџета) сачињеног од стране Министарства финансија и трезора БиХ (у даљем тексту: Министарство) и усвојеног од стране Савјета министара БиХ.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију Извјештаја о извршењу буџета у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Министарства с важећим законским и другим релевантним прописима.

С обзиром да се ради о консолидованом извјештају о извршењу буџета те чињеници да су овим извјештајем обухваћени значајнији процеси у вези са реализацијом буџета за 2013. годину, а да Министарство, када су у питању одређени процеси, није у могућности (а нема ни овлаштења) самостално реализовати дате препоруке, сматрамо да је одговорност неопходно посматрати у ширем смислу, што би значило проширење одговорности на Савјет министара БиХ (доношење проведбених прописа, упућивање приједлога законских рјешења Парламентарној скупштини БиХ и сл.), Предсједништво БиХ (процедура усвајања буџета) и Парламентарну скупштину БиХ (доношење закона или измјена и допуна истих).

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о Извјештају о извршењу буџета на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и

⁹ Извјештај о ревизији извјештаја о извршењу буџета институција Босне и Херцеговине за 2013. годину.



Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да радимо у складу етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да Извјештај о извршењу буџета не садржи материјално значајне погрешне исказе те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија Извјештаја о извршењу буџету обухвата послове Министарства који се извршавају у Сектору за буџет и Сектору за трезорско пословање, а везано за планирање и извршење буџета, анализе, извјештавање, интерну контролу и надзор над буџетским корисницима, управљање Јединственим рачуном трезора, Главном књигом трезора, информационим системима и централизованим обрачуном плата. Ревизијом није обухваћен Извјештај о међународним обавезама Босне и Херцеговине за 2013. годину што је предмет посебне ревизије о сервисирању иностраног дуга. Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у Извјештају о извршењу буџета. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања поступака ревизије који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да осигуравају основу за мишљење ревизора.

Основа за мишљење са резервом

- Значајан број препорука датих у ранијим извјештајима о обављеним ревизијама извјештаја о извршењу буџета није релизован, а у многим случајевима се не поштују и не реализују ни закључци Парламентарне скупштине БиХ упућени извршној власти који су произашли из датих препорука.
- Подзаконска акта која регулишу питање издатака за телефоне, службена возила и репрезентацију донесена су у марту 2014. године, пет и по година након усвајања Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ мада је рок према Закону био 60 дана од ступања на снагу (01.07.2008.г.), уз напомену да ће примјена истих започети тек



- у 2015. години. Непостојање систематски утврђених оквира потрошње омогућава нерационално и ненамјенско кориштење јавних средстава.
- Планирање и извршење буџета није у довољној мјери засновано на плановима (програмима) и резултатима рада институција, тј. није довољно уочљива веза између планирања и расподеле трошкова на једној страни, и мјерљивих резултата и остварених циљева на другој страни.
 - Министарство није кроз систем Главне књиге трезора осигурало тачно исказивање акумулираног вишка прихода над расходима нити књижење распореда истог.
 - Констатовани су недостаци када је у питању систем јавних набавки у институцијама БиХ (провођење процедура, реализација уговора, ефикасност процеса и сл.) који су дијелом условљени постојећом законском и подзаконском регулативом која регулише поменуто подручје.
 - Процес управљања пројектима великих капиталних улагања није задовољавајући - од припремних радњи, провођења процедура јавних набавки до саме финализације - реализације пројеката.
 - Питање статуса државне имовине није ријешено што има значајног утицаја на начин евидентирања, располагања и управљања истом.
 - Нису испуњени предуслови за повлачење средстава из IPA фондова - Инструмената за претприступну помоћ у пуном капацитету (нису успостављене функције и структуре децентрализованог система управљања IPA фондовима - DIS, није усвојена стратегија развоја земље итд.)
 - И даље је присутан повећан обим судских спорова покренутих против државе БиХ по разним основама у односу на ранији период, а праћење и мониторинг наведеног процеса (правовремено поступање по пресудама судова, анализа поступака и одговорности, контрола исплаћених износа, итд.) нису успостављени на задовољавајућем нивоу од стране релевантних институција.
 - Процес запошљавања, уопштено посматрано на нивоу институција БиХ, није довољно транспарентан и постоје слабости у његовом провођењу.
 - И даље је присутна неефикасност и летаргичност у процесу превенције корупције.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основи за мишљење са резервом, финансијски Извјештај о извршењу буџета институција БиХ приказује фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2013. године, извршење буџета и резултате пословања за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.



Финансијске трансакције и информације приказане у финансијском Извјештају о извршењу буџета институција БиХ у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основи за мишљење са резервом.

✦ **Поступање по ранијим препорукама**

У Извјештају о ревизији Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ за 2012. годину дата је 101 препорука од чега је 17 препорука реализовано, за 38 препорука је реализација у току, а 46 препорука није реализовано. У наставку наводимо неке од значајнијих препорука које нису реализоване:

- ♦ Још увијек нису предузете конкретне активности на доношењу нових правила и процедура за формирање интерресорних радних тијела.
- ♦ Питање плата и накнада у институцијама БиХ није у цијелости регулисано на начин да се одвојено посматра проблематика у извршној, законодавној и судској власти и институцијама које имају посебне законе (*lex specialis*).
- ♦ Када је у питању препорука везана за поштивање хијерархије правних аката приликом доношења одређених подзаконских аката којима су дефинисана права из радног односа (накнаде за продужени радно-правни статус, боловање и сл.) нису нам достављени докази да је извршена одговарајућа анализа која би требала бити подлога за предлагање рјешења која би требала обезбједити иста права за све запослене у истим или сличним ситуацијама чиме би се умањиле евентуалне штетне посљедице по буџет (камате, судски трошкови и сл.) у случајевима покретања судских спорова.
- ♦ Министарство финансија и трезора БиХ није успоставило адекватну контролу примјене одредаба Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за пријевоз на посао и с посла у институцијама БиХ, нити је размотрило могућности успостављања поузданих контрола у циљу превенције могућих злоупотреба везних за остваривање предметних права.
- ♦ И даље је присутна пракса ангажмана спољних сарадника на основу уговора о дјелу без јасно утврђених процедура - критерија, односно на основу појединачних процјена менаџмента институције те без прецизне процјене потреба при пројекцији буџета.
- ♦ Средства репрезентације у одређеним случајевима нису трошена на транспарентан начин који би недвосмислено потврдио намјенско кориштење датих средстава.



- ♦ Нису усвојене писане процедуре везано за реализацију вишегодишњих пројеката, односно цјелокупан процес управљања пројектима великих капиталних улагања није задовољавајући - од припремних радњи, провођења процедура јавних набавки до саме финализације - реализације пројекта.
- ♦ Још увијек није успостављен децентрализован систем управљања IPA Фондовима.
- ♦ Није ријешено питање ефикасног поступања свих учесника у поступку измирења обавеза по судским пресудама нити су анализирани разлози за покретање судских спорова.
- ♦ И даље нису дефинисани критерији за кориштење средстава интервентне буџетске резерве, а реализован је значајно већи износ средстава текуће резерве у односу на претходну годину.
- ♦ Евидентирање акумулираног вишка прихода над расходима још увијек нема подлогу у Главној књизи трезора. На основу постојећих књиговодствених евиденција не може се потврдити тачност и распоред акумулираног вишка прихода.
- ♦ Савјет министара БиХ није именовала комисију за заједничке набавке сходно донесеним одлукама о провођењу поступка заједничких јавних набавки за институције БиХ.
- ♦ Политике и смјернице које би регулисале политике обнављања и управљања сталним средствима на нивоу институција користећи податке из модула сталних средстава још увијек нису донесене.
- ♦ Нису предузете активности како би се успоставио јединствен систем расходовања материјалних средстава и правно утемељеног и процедурално дефинисаног начина и поступка продаје средстава као и поступка уништавања и услова за претварање у секундарне сировине.
- ♦ Нису предузимане активности које би омогућиле релевантну софтверску подршку везано за омогућавање евиденције залиха у Главној књизи са којом ће се моћи успоредити попис залиха материјала који се води само у помоћним евиденцијама.
- ♦ Процес пописа средстава и извора средстава на нивоу институција БиХ још увијек није на задовољавајућем нивоу, као ни свођење књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.
- ♦ Нисмо се могли увјерити да је проведена системска активност када је у питању поступање са привремено одузетим предметима и робом у поступцима које проводе надлежне институције БиХ.
- ♦ Још увијек није ријешено питање државне имовине, нити остале активности које би претходиле евидентирању исте у пословним књигама титулара.
- ♦ Министарство финансија и трезора још увијек није усвојило анализу ризика нити креирало интерфејс између система ЦОИП и ИСФУ, планове



развоја, безбједности и опоравка система, нити је тестирало процедуре за опоравак и поврат података. Предложена анализа ризика ће се радити кроз Дисастер Рецоверу план који Трезор реализује набавком кроз IPA фонд. Стратегија развоја је у процесу дораде.

- ♦ Раније дефинисане препоруке које су се односиле на правовремену реализацију новог уговора за подршку систему ЦОИП, анализу квалитета и функционалности система те оптимизацију и унапрјеђење рада истог нису реализоване.

✚ Систем интерних контрола

Ревизијом је констатовано да систем интерних контрола по COSO моделу који се састоје од пет међусобно повезаних компоненти: контролног окружења; процјене ризика; контролних активности; информација и комуникација и мониторинга, још увијек није успостављен на ефикасан и ефективан начин.

Уочене слабости система интерних контрола се огледају у сљедећем: програмско буџетирање и евидентирање трошкова по програмима је још увијек у фази имплементације; нису донесени сви подзаконски акти у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ; постојећа правила потрошње нису довољно јасна и прецизна; код одређених институција процес именовања руководства институција траје више година; неадекватне су процедуре усвајања правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста; значајан број спољних сарадника ангажује се путем уговора о дјелу - што представља нетранспарентан вид запошљавања; присутне су слабости код провођења поступака јавних набавки и слабости информационог система.

Да би се обезбедило законито, транспарентно, економично, ефикасно и ефективно управљање јавним средствима, потребно је успоставити квалитетан и ефикасан систем интерних контрола у свим пословним процесима, утврдити стандарде потрошње и донијети преостале подзаконске акте према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Интерна ревизија: Важан сегмент ефикасног система интерних финансијских контрола (PIFC – Public Internal Financial Control) у јавној управи је функционално независна интерна ревизија која према Закону о интерној ревизији у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 27/08 и 32/12) и стандардима ревизије још увијек није у потпуности заживјела. Процес имплементације ефикасне интерне ревизије је доста спор посебно код већих институција (Министарство одбране, Министарство безбједности, Министарство правде, Министарство комуникација, Управа за индиректно опорезивање, Гранична полиција, Агенција за истраге и заштиту, Агенција за



идентификационе документе, евиденцију и размјену података, Служба за заједничке послове институција БиХ итд.) гдје заиста постоји потреба за интерном ревизијом с обзиром на комплексност институције, буџет и број запослених.

У циљу побољшања пословања буџетских корисника и система интерних контрола, мишљења смо да приликом имплементације интерне ревизије у институцијама БиХ треба дати приоритет институцијама које су специфичне по величини и природи свог посла и располажу значајним буџетом и бројем запослених.

Одлуком о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰ утврђена је обавеза за успоставу 17 самосталних јединица интерне ревизије (за обављање интерне ревизије у 73 институције БиХ). Институције које су овлаштене да успоставе јединице интерне ревизије биле су дужне да до краја 2012. године поднесу захтјев за прибављање сагласности Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ (ЦХЈ) у вези са дијелом правилника о унутрашњој организацији који се односи на интерну ревизију те да кроз измјене и допуне постојећих правилника о унутрашњој организацији исте ускладе са овом сагласности. Током 2013. године од 17 институција само Министарство безбједности БиХ није доставило захтјев, односно правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на сагласност ЦХЈ.

Да би се успјешно имплементисао систем PIFC-а у институцијама БиХ неопходно је: имплементисати Закон о интерној ревизији у институцијама БиХ који је донесен прије шест година, да Савјет министара БиХ усвоји измјене и допуне правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у дјелу који се односи на успостављање интерне ревизије у институцијама БиХ, да Савјет министара БиХ посвети више пажње питању кадровске политике и обезбједи одговарајуће обуке у свим институцијама које су укључене у практичну примјену система PIFC-а у сврху остваривања ефикаснијег процеса рада.

✚ Управљање људским ресурсима у институцијама БиХ

Политика управљања људским ресурсима, као скуп свјесно и прецизно утврђених начела, правила, средстава и метода које се односе на кадрове унутар институција БиХ, а чије креирање је предмет стратешког одлучивања, своје кључно усмјерење треба имати на стратешко управљање људским потенцијалима; планирање потреба и структуре запослених; анализирање и обликовање послова и радних мјеста; прибављање и избор особља; праћење

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. године



и оцјењивање успјешности; мотивисање и награђивање; образовање и развој запослених; те стварање одговарајуће организационе климе и културе.

Предње би требало представљати креирање политике развоја управљања људским потенцијалима у периоду до 2020. године на трагу нацрта документа „Оквир политике за развој управљања људским потенцијалима у структурама државне службе у БиХ“, усаглашеног у септембру 2013. године, а чије доношење јесте резултат активности Пројекта „Модернизација система управљања људским потенцијалима у државној служби“ финансираног из IPA фондова. „Оквир политике за развој управљања људским потенцијалима у структурама државне службе у БиХ“ има се упутити на Савјет министара БиХ, Владу Федерације БиХ, Владу Републике Српске и Владу Брчко дистрикта БиХ ради његовог даљег усвајања, а што се очекује у наредном периоду.

Политика развоја управљања људским ресурсима утврђена на основу претходно наведеног документа значиће системско и промишљено развијање људских потенцијала усмјерено на постизање и развијање организацијске способности и осигуравање релевантних вриједности у сврху остваривања стратешких циљева институција БиХ.

За успјешно остваривање овакве политике и имплементацију управљања људским ресурсима неопходно је осигурати да запослени имају потребна знања, вјештине и способности да раде на пословима који најбоље одговарају њиховим личним могућностима и интересима институција те да се адекватно развијају у будућности.

✚ Анализа трошкова запослених и броја запослених у институцијама БиХ

Укупни издаци за бруто плате и накнаде на нивоу институција БиХ износили су 516.825.139 КМ, а накнаде трошкова запослених 109.478.244 КМ. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину дефинисано је ново запошљавање на начин да се укупан број запослених у 2013. години утврђује до укупног броја запослених одобреног Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину, а исти је износио 22.367 запослених. За одобравање запошљавање изван овог броја овлаштео је Савјет министара БиХ. У институцијама БиХ на дан 31.12.2013. било је запослено 22.214 лица што је за 153 запослених мање у односу на планирани број према динамици запошљавања, али и више за 40 запослених у односу на бројно стање запослених на дан 31.12.2012. године.

Према подацима Министарства финансија и трезора БиХ у децембру 2013. године обрачуната је плата за укупно 22.237 запосленика (од којих је 9.657 запослено у Оружаним снагама БиХ, 3.340 у полицијским институцијама, 472 у правосудним институцијама БиХ и 8.768 у осталим институцијама БиХ). Према подацима Агенције за државну службу БиХ на 31.12.2013. године у институцијама БиХ су била запослена 3.432 државна службеника.



Потребно је унаприједити рад органа који имају утицаја на процес запошљавања у институцијама БиХ (Агенција за државну службу, Министарство правде - Управна инспекција).

✦ Проблематика истека мандата именованих лица

Током ревизије институција БиХ у 2013. години ревизија се, као и претходних година, сусрела са специфичном ситуацијом која се огледа у проблематици трајања и истека мандата именованих званичника. Неријетко се догађа да дође до истека мандата на који је именован поједини званичник, или руководство институције, а да надлежни орган није правовремено реаговао те покренуо процедуру продужења мандата већ именованом лицу, односно процедуру разрјешења истог те именовања новог званичника. У таквој ситуацији, званичник који је именован а којему је мандат истекао, прелази у оно што се у пракси назива техничким мандатом а који формално правно није уређен.

Уочено је да надлежни органи за именовање званичника, не реагују правовремено, те да на тај начин и без оправданог разлога у појединим институцијама омогућавају да се на руководећим мјестима задржавају именована лица и дужи низ година. Потребно је изнаћи начина да се ова проблематика ријеши на адекватан начин, који ће имати за циљ отклањање насталих проблема у смислу ажурнијег дјеловања за именовање надлежних лица и органа, односно законског или сличног уређења статуса именованих лица која остају на функцији и након истека редовног мандата.

Надлежна тијела за именовање званичника, односно руководства институције, као и других надзорних или управљачких тијела требају покретати процедуре именовања правовремено и без одлагања. То би се могло остварити кроз обавезивање надлежних за именовања да о наведеном воде евиденцију и на поступање у датом тренутку. Институт техничког мандата би требало уредити на начин који не би омогућио његово различито тумачење, а тиме и омогућио адекватно функционисање институција у том периоду.

✦ Рад у управним и надзорним одборима, савјетима, комисијама и другим радним тијелима у институцијама БиХ

Према расположивим подацима извршене су исплате на име накнада за рад у управним и надзорним одборима, савјетима, комисијама и другим радним тијелима у износу сса 3.140.000 КМ, од чега је за чланство у одборима (управни, надзорни, савјетодавни и др.) исплаћено сса 1.100.000 КМ, а за чланство у разним комисијама исплаћено је сса 2.040.000 КМ.

Овдје нису узете у обзир комисије унутар институција БиХ сваке појединачно које су углавном исплаћене из средстава за бруто плате и накнаде и евидентиране као стимулације. Укупне нето стимулације износе 1.268.268 КМ.



Такође, наведени износ не обухвата исплаћене накнаде за рад управних и надзорних одбора и других тијела која се финансирају из других извора изван Буџета институција БиХ и система Јединственог рачуна трезора (ЈРТ).

На основу проведене ревизије констатовано је да још увијек нису предузете конкретне активности на реализацији датих препорука тако да се налази и закључци презентовани у претходним извјештајима односе и на 2013. годину. На основу иницијативе Институције омбудсмана за људска права БиХ, Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 06.03.2014. године задужио Министарство правде БиХ да размотри примједбе и сугестије истакнуте у иницијативи и предложи начин поступања по истој. Након што прикупи тражену документацију од свих институција БиХ, Министарство правде БиХ планира сачинити информацију за Савјет министара БиХ ради заузимања става по овом питању и доставити исту Парламентарној скупштини БиХ ради упознавања и даљег поступања.

У циљу рационализације ових издатака те ефикаснијег, ефективнијег и транспарентнијег кориштења јавних средстава, поново је препоручено да се убрзају активности на реализацији раније датих препорука ревизије као и закључака Парламентарне скупштине БиХ и Савјета министара БиХ. У том смислу неопходно је: успоставити системске евиденција о основаним одборима, савјетима, комисијама и другим тијелима на нивоу институција БиХ; успоставити јасне критерије и правила за формирање; утврдити транспарентне процедуре и критерије за именовање чланова тијела; пратити трајање мандата именованих чланова; приликом оснивања одређеног тијела дефинисати јасне задатке и мјерљиве резултата који се требају остварити; дефинисати једнообразне процедуре и правила извјештавања о раду тијела; дефинисати ограничења у погледу рационалних износа кумулативних исплата за чланство у више радних тијела.

✚ Стратешко планирање

Стратегија развоја као најзначајнији развојни документ у БиХ, која дефинише стратешке правце дјеловања земље на подручју економског и социјалног развоја у наредном периоду још увијек није усвојена од стране Савјета министара БиХ. Дирекција за економско планирање БиХ је у складу са својим надлежностима израдила Стратегију развоја БиХ 2010.-2014. и Стратегију социјалног укључивања 2010.-2014. које су припремане на свим нивоима власти у току 2010. године. Стратегије са пратећим акционим плановима су усвојене у Федерацији БиХ и Дистрикту Брчко, међутим Савјет министара БиХ и Република Српска нису усвојили наведену стратегију. Иако наведене стратегије нису званично усвојене, у протеклом периоду оне су биле основа



(услов) за повлачење IPA средстава како на државном нивоу тако и на нивоу ентитета.

Како је стратешко планирање главна претпоставка за испуњење развојних циљева – визија и провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању ефикасности и квалитета рада институције препоручено је институцијама БиХ у Извјештају ревизије за 2012. годину да предузму активности на успостављању процеса стратешког планирања и извјештавања о оствареним циљевима. На основу препорука ревизије из извјештаја за 2012. годину већина институција БиХ је у 2013. години донијела властите стратешке планове развоја.

У извјештају ревизије за 2012. годину је препоручено доношење јединствене методологије за израду стратешких планова на нивоу институција БиХ. Савјет министара БиХ је на својој сједници одржаној 23.07.2014. године донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ. Наведеном одлуком је предвиђена израда Методологије о поступку планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ.

С обзиром да неусвајање нових стратегија које се односе на будући период (од 2015. године) може имати несагледиве посљедице на цјелокупну државу, препоручено је Савјету министара БиХ да у сарадњи са надлежним извршним органима ентитета и Брчко Дистрикта БиХ правовремено покрене активности везане за израду нове стратегије.

✚ Буџет

Планирање буџета: Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. усвојен је правовремено. Парламентарна скупштина БиХ је на сједници Представничког дома одржаној 06.12.2012.г. и на сједници Дома народа одржаној 06.12.2012.г. одобрила Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину, који је објављен у Службеном гласнику БиХ, број 100/12 од 17.12.2012.г..

Фискални Савјет БиХ је 15.06.2012.г. (рок 31.05.2012.г.) усвојио Глобални оквир фискалног биланса и политика у БиХ за период 2013.-2015. г., којим је за финансирање институција БиХ одређен оквир у износу од 950 милиона КМ и удио финансирања институција БиХ са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ у износу од 750 милиона за сваку годину.

Реформа припреме докумената програмског буџета још увијек је у фази имплементације. У јануару 2013. године је Имплементисан информациони систем за планирање и управљање буџетом (BPMIS) те је буџетска 2013. година била тестна година за примјену овог система. Буџетски корисници би почев од буџетског циклуса 2015.-2017. година требали планирати буџет путем on-line система за планирање и управљање буџетом (BPMIS). Процесом ревизије је утврђено да још увијек није успостављен систем за праћење



реализације буџета институција БиХ и у складу с тим и мјере учинака који ће бити основни показатељи утрошка буџетских средстава. **Препоручујемо да се наставе активности у вези са унапређењем процеса планирања буџета и успостављања програмског буџетирања у потпуности заснованог на активностима и циљевима буџетских корисника, као и извјештавање о оствареним активностима и циљевима и припадајућим трошковима.**

Извршење буџета: Укупни расходи институција БиХ одобрени Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину износе 950.000.000 КМ, од чега се на расходе буџетских корисника (укупно 74 институције) односи 914.970.000 КМ, на директне трансфере са ЈРТ-а 26.078.000 КМ и на средства резервисања 8.952.000 КМ.

Укупно остварени расходи Буџета институција БиХ износе **904.694.399 КМ (95,2%** у односу на усвојени Буџет, односно 77% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства) те је за 14,4 мил КМ или 1,6% већи у односу на исти период претходне године, што је резултат усвајање буџета институција БиХ правовремено, што се опет одразило на веће извршење капиталних издатака и набавке материјала у односу на 2012. годину, у којој је у првих пет мјесеци било привремено финансирање.

У оквиру расхода буџетских корисника, извршење на позицији текућих издатака износи 797.051.011 КМ или 96% у односу на Буџет, односно 92% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства. Укупни текући издаци институција БиХ су за око 7,9 мил КМ или 1% виши у односу на претходну годину, што је резултат благовременог усвајања буџета институција и нових обавеза, као што је набавка материјала код Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ у циљу набавке потребног материјала за нову генерацију личних докумената и замјене истих, која је почела у 2013. години, као и повећања материјалних трошкова код Агенције за статистику БиХ, због активности на пројекту „Пописа становништва, домаћинства и станова“. У складу са Писмом намјере са ММФ-ом за реализацију Stand-by-аранжмана из 2012. године, остварене су уштеде у 2013. години у оквиру текућих издатака али су дјелимично компензиране новим споменутих активностима из надлежности институција БиХ.

Извршење капиталних издатака износи 55.739.132 КМ или 76% у односу на усвојени Буџет, односно 27% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства, што је за 11,3 мил КМ више у односу на исти период претходне године. Извршење текућих грантова износи 28.025.651 КМ или 259% у односу на Буџет, односно 79% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства, што је за 1,47 мил КМ или 34,4% мање у односу на исти период претходне године. Капитални грантови су извршени у



износу од 6.837.195 КМ или 201% у односу на буџет, односно 64% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства.

У структури остварених расхода (887.652.988 КМ), 98,12% се односи на расходе буџетских корисника, 1,68% на директне трансфере и 1,20% на средства резервисања. Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених (628.254.676 КМ) чине 70,55% од укупно остварених расхода буџетских корисника или 69,22% свеукупних расхода институција.

Преструктурирање расхода: На основу захтјева буџетског корисника Министарство финансија и трезора БиХ може донијети одлуку о преструктурирању његових расхода, а унутар укупног износа одобреног у буџета тог буџетског корисника сходно одредбама члана 16. став (1) Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину и члана 16. Закон о финансирању институција БиХ. Надаље, Процедуром о преструктурирању расхода буџетских корисника за 2013. годину од 15.01.2013.г. прецизирано је да преструктурирање расхода буџетским корисницима може бити одобрено само једном за фискалну 2013. годину, осим у случају када се преструктурирање врши на темељу посебних одлука Савјета министара БиХ те да се преструктурирањем расхода не може повећавати позиција 611100 - Бруто плате и накнаде, осим у случају доношења посебних одлука Савјета министара БиХ које се односе на запошљавање.

У 2013. години донесена је 71 одлука о преструктурирању расхода за 65 буџетских корисника те једна одлука о преструктурирању на директним трансферима са ЈРТ-а, а у укупном износу од 12.637.551 КМ или 1.33% у односу на Буџет институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (950.000.000 КМ) или 1.40% у односу на укупно извршење Буџета (904.694.399 КМ).

Поређењем износа преструктурирања у 2013. години (12.637.551 КМ) са подацима о преструктурирању расхода из 2012. године (12.823.040 КМ) уз напомену да је Буџет институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину био на нивоу 2012. године, а извршење у нешто мањем износу (890.299.753 КМ) може се закључити да нешто мања вриједност преструктурирања расхода још увијек не указује на побољшање процеса планирања и праћења извршења буџета са што мање захтјева за преструктурирањем.

Анализом података о извршеним преструктурирањима расхода констатовали смо да су **најзначајнија умањења по преструктурирању** исказана у оквиру сљедећих економских група: Набавка материјала (2.297.800 КМ), Уговорене услуге (2.004.436 КМ), Бруто плате и накнаде плата (1.734.767 КМ), Накнаде трошкова запослених (1.111.326 КМ), а **најзначајнија увећања по преструктурирању** исказана у оквиру група: Набавка опреме (2.606.582 КМ),



Издаци за услуге пријезова и горива (1.622.313 КМ), Закуп имовине (1.098.250 КМ).

Препоручено је Министарству финансија и трезора БиХ да координирано с појединачним буџетским корисницима учини додатне напоре на отклањању слабости у процесу планирања и праћења извршења буџета.

✚ Финансијско извјештавање

Контрола извршења буџета и извјештавање буџетских корисника о извршењу Буџета институција БиХ за 2013. годину (сачињавање и подношење финансијских извјештаја) обављају се у складу са важећим законским и подзаконским актима, а то су: Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину, Закон о финансирању институција БиХ, Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ), Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

Извјештаји буџетских корисника: Према расположивим информацијама 75 буџетских корисника је сачинило и поднијело финансијске извјештаје за фискалну 2013. годину у законом прописаном року. *Буџетски корисници у координирајућем односу са Министарством финансија и трезора БиХ имају континуирану обавезу да предузимају све активности с циљем квалитативне надоградње процеса који се тичу планирања, извршења и извјештавања о располагању буџетским средствима у складу са важећим прописима.*

Консолидовани финансијски извјештај: Министарство финансија и трезора БиХ је обавезно сачинити Годишњи извјештај о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ те га доставити на разматрање и прихватање Савјету министара БиХ **до 15. маја**, односно Предсједништву БиХ **до 01. јуна** текуће године за протеклу годину. Након потребне анализе и прихватања од стране Савјета министара и Предсједништва Босне и Херцеговине исти се подноси Парламентарној скупштини БиХ, а што је потребно уклопити **у року од 180 дана** од завршетка фискалне године.

Консолидовани финансијски извјештај је сачињен на основу података које су буџетски корисници унијели у Главну књигу трезора путем Информационог система финансијског управљања (ИСФУ), података који се генеришу и директно евидентирају у Сектору за трезорско пословање и података из расположивих евиденција Сектора за јавни дуг.



Садржај овога Извјештаја подијељен је у два дијела у којима се кроз детаљна текстуална образложења и табеларне прегледе даје информације које се односе на:

I - Извршење буџета институција БиХ за 2013.г.

II - Сервисирање спољног дуга БиХ за 2013.г.

Канцеларија за ревизију институција БиХ, по добијању Годишњег извјештаја о извршењу буџета институција БиХ, обавља годишњу финансијску ревизију предметног извјештаја у дијелу Извршења буџета институција БиХ у складу са Законом о ревизији институција БиХ.

✦ Финансијско-рачуноводствени аспект функционисања ИСФУ система

С финансијско-рачуноводственог аспекта функционисања ИСФУ система, може се закључити како је функционисање система централизовано, а надзор и контролу над системом проводи Министарство финансија и трезора. Увођењем Информационог система финансијског управљања (ИСФУ) у институцијама БиХ остварен је аутоматизовани систем Главне књиге трезора и помоћних књига. На контима Главне књиге трезора књиже се све промјене које се односе на имовину, приходе, расходе и обавезе институција БиХ.

У наставку указујемо на недостатак одређених процедура и правила поступања: не постоји једнообразност у погледу књижења појединих издатака те се исти расходи евидентирају на више конта; и даље се значајни финансијски износи евидентирају на контима с предзнаком „остали“ те се на тај начин не осигуравају прецизне информације о насталим трошковима; не врши се правовремено периодично затварање периода у Главној књизи; још увијек није објављен контни план као саставни дио Правилника о рачуноводству; уочене су одређене недоследности између синтетичког контног плана и отворених аналитичких конта у Главној књизи; модул потраживања у оквиру ИСФУ система још увијек није у потпуности функционалан; не постоји прописана процедура провођења лицитација при продаји сталних средстава, процедуре донације или размјене средстава између буџетских корисника, нити процедуре уништавања расходованих средстава или евентуалног донирања сталних средстава; евидентирање наплате штете на возилима од осигуравајућих друштава не врши се једнообразно итд.

Препоручено је Министарству финансија и трезора да анализира наведене слабости и недостатке и предузме радње из своје надлежности како би се исте отклониле.

Надаље, напомињемо како на нивоу институција БиХ још увијек нису усвојени међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор. Усвајање ових



стандарда у великој мјери би ријешило дилеме и нејасноће рачуноводствене природе.

Препоручено је Министарству финансија и трезора да према надлежним институцијама покрене иницијативу за доношење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Министарство финансија и трезора је донијело Упутство за унос обавеза у ИСФУ систем које су планиране у Буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години (Упутство од 08.12.2010.г.). На основу овог Упутства, буџетски корисници су током фискалне године вршили разграничења расхода. На крају године, салдо разграничених расхода износио је 15.526.540 КМ. Сматрамо како важеће Упутство није у потпуности усаглашено са основним принципима буџетског рачуноводства те оставља простор буџетским корисницима да примјеном Упутства стварају нереалну слику насталих расхода текуће године.

Препоручено је Министарству финансија и трезора БиХ да преиспита важеће Упутство у смислу стварања предуслова да буџетски корисници евидентирају обавезе у складу са поменутиим модифицираним начелом настанка догађаја те размотри могућност системског онемогућавања евидентирања обавеза из претходног периода без претходне сагласности, односно одобрења Министарства.

✚ Приходи и примици

Консолидовани биланс институција БиХ који се односи на приходе и примитке заснива се на подацима о оствареним и наплаћеним приходима, примицима и подршкама за финансирање који се у складу са члановима 2. и 19. Закона о финансирању институција БиХ исказују уз примјену модифицираног рачуноводственог начела настанка догађаја.

Укупни приходи, примици и подршке за финансирање институција БиХ износе **996.382.089 КМ** или **105%** у односу на пројекцију (950.000.000 КМ) исказану у Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину.



| Планирани и остварени приходи према структури приказаној у Извјештају о извршењу буџета институција БиХ за 2013. г. | | | | | |
|---|---|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| Р. бр. | Извори финансирања | Одобрени буџет за 2013. | Остварено у 2013. | Индекс (4/3) | Учешће у % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| A | Приходи и подршке за финансирање институција БиХ | 897.242.000 | 956.515.212 | 100 | 75 |
| I | Порезни приходи | 750.000.000 | 750.000.000 | 107 | 15 |
| II | Непорезни приходи | 140.026.000 | 149.383.059 | 539 | 4 |
| III | Текуће подршке у новчаном облику (донације) | 7.216.000 | 38.879.683 | 0 | 0 |
| IV | Приходи Фонд за повратак-удружена средства | 0 | 650.000 | 0 | 0 |
| V | Приходи од GSM лиценци | 0 | 0 | 0 | 2 |
| VI | Приходи од УМТСдозвола | 0 | 17.602.470 | 100 | 75 |
| B | Оатало финансирање и примици | 52.758.000 | 39.866.877 | 76 | 4 |
| VII | Пренесени вишак средстава из претходних година | 6.000.000 | 6.000.000 | 100 | 1 |
| VIII | Примици од продаје сталних средстава | 565.000 | 1.364.862 | 242 | 0 |
| IX | Макрофинансијска помоћ Европске комисије | 9.800.000 | 19.520.809 | 199 | 2 |
| | Ино кредит према Глобалном фискалном оквиру | 23.422.000 | 0 | 0 | 0 |
| X | Примици од продаје објекта касрна 'Маршал Тито' | 0 | 0 | 0 | 0 |
| XI | Примици од сукцесије | 171.000 | 181.206 | 106 | 0 |
| XII | Акумулирана средства добити Службеног листа | 12.800.000 | 12.800.000 | 100 | 1 |
| | УКУПНО (А+Б) | 950.000.000 | 996.382.089 | 105 | 100 |

Порезни приходи: Порезни приходи се односе се на приходе од индиректних пореза за финансирање институција БиХ које уплаћује Управа за индиректно опорезивање БиХ, а остварени су у планираном износу од 750.000.000 КМ или 100%. Наведени износ представља дио од укупно остварених прихода од индиректних пореза који се као планска пројекција укључују у Буџет институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину на основу Глобалног оквира фискалног биланса и политика БиХ који усваја Фискални Савјет БиХ према одредбама Закона о фискалном савјету у БиХ.

Непорезни приходи: Непорезни приходи су остварени у износу од 149.383.059 КМ или 107% у односу на пројекцију. Непорезни приходи представљају приходе које остварују институције БиХ при обављању редовних активности из своје надлежности.



| Р.бр | Врста прихода | Одобрени буџет за 2013. | Остварено у 2013. | Инд. (4/3) |
|------|---|----------------------------|----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I | Приходи од такси и накнада | 38.992.000 | 46.187.132 | 118 |
| II | Приходи од посебних накнада и такси | 56.702.000 | 57.161.768 | 101 |
| III | Приходи од властите дјелатности | 17.362.000 | 18.691.999 | 108 |
| IV | Приходи од порезних и контролних маркица УИО | 4.000.000 | 3.162.435 | 79 |
| V | Приходи из добити Централне банке БиХ | 18.000.000 | 20.480.422 | 114 |
| VI | Ванредни приходи | 4.970.000 | 3.699.303 | 74 |
| | УКУПНО (I+VI) | 140.026.000 | 149.383.059 | 107 |

У поступку ревизије у одређеним случајевима констатовано је да још увијек нису обезбјеђени услови да институције могу на поуздан начин извршити контролу наплате непорезних прихода. Такође, констатовано је да у неким од институција нису створене претпоставке за ефикасну наплату непорезних прихода. У појединачним ревизорским извјештајима за 2013. годину даване су препоруке појединим институцијама везано за унапријеђење процеса наплате прихода, а Министарству финансија и трезора БиХ је препоручено да у сарадњи са осталим надлежним институцијама предузме одговарајуће активности у циљу коначног рјешавања питања ефикасне наплате, поузданог евидентирања и контроле извршених уплата те извјештавања о наплати непорезних прихода.

Текуће подршке у новчаном облику: обухватају донације, грантове и намјенски удружена средства, исти се уплаћују на Јединствен рачун трезора или на посебан намјенски рачун. Прилив ових средстава за 2013. годину евидентиран је у укупном износу од 38.879.683 КМ. Према расположивим подацима у току године на располагању су била и пренесена неутрошена средства из 2012. године у укупном износу од 25.030.272 КМ. Неутрошена средства из 2013. у износу од 35.337.415 КМ пренесена су у 2014. годину.

Приходи од УМТС дозвола: Одлуком Савјета министара БиХ о дозволама за Универзалне мобилне телекомуникацијске системе утврђени су услови под којима Регулаторна агенција за комуникације БиХ додјељује GSM оператерима УМТС дозволе, цијена, начин и поступак плаћања дозвола и начин расподеле уплаћених средстава. С обзиром да Савјет министара БиХ није донио посебну одлуку о начину кориштења средстава намијењених за развој сектора телекомуникација, расположива средства у износу од 7.921.111 КМ (15%), као и остала намјенски распоређена а нереализована средства у износу од 33.063.109 КМ пренесена су у 2014. годину. Начин расподеле прикупљених



средстава у периоду 2011. - 2013. година дефинисан је одлукама Савјета министара БиХ на сљедећи начин:

| Приходи од УМТС дозвола | | |
|-------------------------|--|----------------------|
| 1. | 15% за развој сектора телекомуникација (према посебним одлукама Савјета министара БиХ) | 7.921.111 КМ |
| 2. | Министарство комуникација и транспорта БиХ | 33.681.359 КМ |
| | За изградњу и надзор над изградњом међудрж. моста Градишка | 8.000.000 КМ |
| | За изградњу и надзор над изградњом међудржавног моста Свилај | 20.267.490 КМ |
| | За израду планско-студијске док. за Јадранско-јонску аутоцесту | 1.600.000 КМ |
| | Удио у финансирању побољшања прилаза гран.прелазу Градишка (грант) | 3.813.869 КМ |
| 3. | Управа за индиректно опорезивање | 11.204.940 КМ |
| | - За финансирање припрема за изградњу и изградњу граничних прелаза на аутопуту на Коридору Vc – гранични прелаз Бијача | 8.042.535 КМ |
| | - За финансирање припрема за изградњу и изградњу граничних прелаза на аутопуту Бања Лука – Градишка – Окучани - гранични прелаз Градишка | 3.162.405 КМ |
| | Укупно (1+2+3): | 52.807.410 КМ |

Приходи Фонда за повратак-удружена средства: Према одредбама Закона¹¹ Фонд за повратак је задужен за финансијску реализацију пројекта реконструкције и повратка, те пројекта одрживости повратка које својом одлуком одобри Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ. За реализацију пројекта у текућој години Фонду су била на располагању средства у укупном износу од 11.424.799 КМ, реализована су у износу од 5.261.256 КМ, а нереализована средства у износу од 6.163.543 КМ пренесена су у 2014. годину. Дио средстава за реализацију пројекта се осигурава на основу Споразума о удруживању и начину реализације средстава за подршку процесу повратка који за сваку фискалну годину потписују: Фонд за повратак БиХ, Министарство за људска права и избјеглице БиХ, Федерално министарство расељених лица и избјеглица, Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске и Влада Брчко Дистрикта БиХ. Потписници споразума о удруживању средстава врше sukcesивне уплате на подрачун Фонда у оквиру ЈРТ-а БиХ. Према расположивим подацима укупан дуг по закљученим споразумима из ранијег периода износи 5.541.455 КМ, од чега је дуг Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске 4.341.455 КМ (3.941.455 КМ по Споразуму из 2009. године и 400.000 КМ по Споразуму из 2010. године), а дуг Федералног министарства расељених лица и избјеглица 1.200.000 КМ по споразумима из 2012. и 2013.. Влада Брчко дистрикта БиХ нема неизмирених обавеза по закљученим споразумима. **Препоручено је Министарству финансија и трезора БиХ да, у складу са утврђеним надлежностима и у координацији са осталим надлежним институцијама прати и анализира остварење свих јавних прихода те у вези са тим предложи**

¹¹ Фонд за повратак БиХ је самостална управна организација која је основана Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ.



активности у циљу наплате прихода планираних за финансирање повратка.

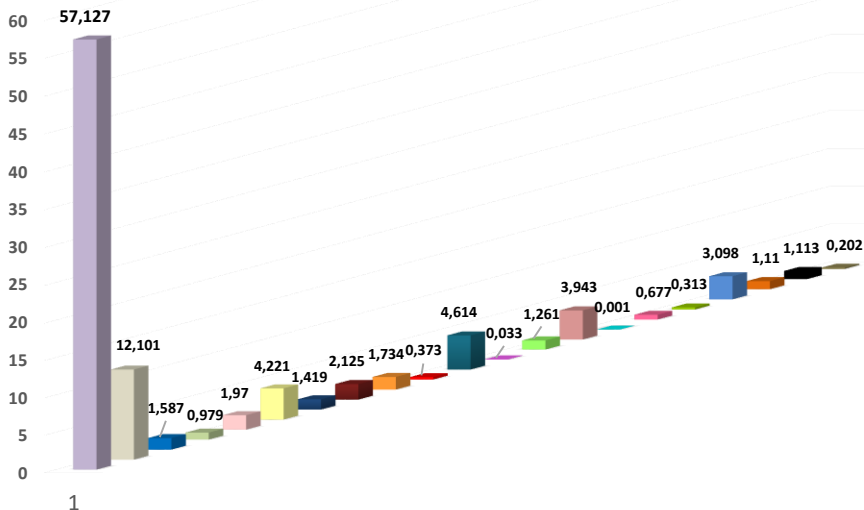
Расходи

Ревидирањем значајнијих категорија расхода – трошкова (у складу са процијењеном скалом ризика) уочили смо одређене пропусте и недостатке, посебно у систему интерних контрола који регулишу потрошњу како роба тако и услуга.

| Расходи на нивоу институција БиХ за 2013. г. | | | |
|--|--|--------------------|---------------|
| Ред. Бр. | Врста расхода | Износ (КМ) | % учешћа |
| 1 | Бруто плате и накнаде | 516.825.139 | 57,127 |
| 2 | Накнаде трошкова запослених | 109.478.244 | 12,101 |
| 3 | Путни трошкови | 14.357.252 | 1,587 |
| 4 | Издаци за телефонске и поштанске услуге | 8.859.915 | 0,979 |
| 5 | Издаци за енергију и комуналне услуге | 17.821.347 | 1,970 |
| 6 | Набавка материјала | 38.188.973 | 4,221 |
| 7 | Издаци за услуге пријезова и горива | 12.839.318 | 1,419 |
| 8 | Трошкови закупа | 19.224.409 | 2,125 |
| 9 | Издаци за текуће издржавање | 15.688.418 | 1,734 |
| 10 | Издаци за осигурање и трошкове платног промета | 3.370.309 | 0,373 |
| 11 | Уговорене и друге посебне услуге | 41.743.192 | 4,614 |
| 12 | Набавка земљишта | 300.000 | 0,033 |
| 13 | Набавка грађевина | 11.411.890 | 1,261 |
| 14 | Набавка опреме | 35.670.567 | 3,943 |
| 15 | Набавка осталих сталних средстава | 5.400 | 0,001 |
| 16 | Набавка сталних средстава у облику права | 6.122.365 | 0,677 |
| 17 | Реконструкција и инвестицијско одржавање | 2.829.204 | 0,313 |
| 18 | Текући грантови | 28.025.651 | 3,098 |
| 19 | Капитални грантови | 10.039.105 | 1,110 |
| 20 | Укупно расходи прорачунских корисника | 892.800.699 | 98,685 |
| 21 | Програми посебне намјене-изравни трансфери с ЈРТ-а | 10.067.939 | 1,113 |
| 22 | Резервисања | 1.825.762 | 0,202 |
| 23 | Свеукупни расходи институција БиХ | 904.694.399 | 100 |



Структура расхода и учешће у структури укупно извршених расхода за институције БиХ за 2013.годину (подаци су преузети из Консолидованог извјештаја којег је доставило МФТ Канцеларији за ревизију)



- Бруто плате и накнаде
- Накнаде трошкова запослених
- Путни трошкови
- Издаци за телефонске и поштанске услуге
- Издаци за енергију и комуналне услуге
- Набавка материјала
- Издаци за услуге превоза и горива
- Трошкови закупа
- Издаци за текуће издржавање
- Издаци за осигурање и трошкове платног промета
- Уговорене и друге посебне услуге
- Набавка земљишта
- Набавка грађевина
- Набавка опреме
- Набавка осталих сталних средстава
- Набавка сталних средстава у облику права
- Реконструкција и инвестицијско одржавање



✚ Текући издаци

Бруто плате и накнаде: реализовани су у износу од 516.825.139 КМ или 98% у односу на расположива средства у износу од 526.027.699 КМ. У укупним расходима институција БиХ ови расходи учествују са 57,13% и чине појединачно највећи издатак буџета.

Плате и накнаде запослених у институцијама БиХ уређене су Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ за 70 институција, Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ за 4 институције и посебном Одлуком за Јединицу за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ. Овом приликом подсећамо на проблематику примјене различитих закона при обрачуна плата запосленика у појединим институцијама (нпр. примјена одредаба Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ за стручно особље, а за остале запосленике примјена одредаба Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ). Наводимо један од примјера: Плате стручног особља у правосудним институцијама повећане су темељем законских одредби којима је дефинисано да се основна мјесечна плата коригује за постотак повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ, када та просјечна плата пређе износ од 800 КМ, док је за запосленике тих институција, као и запосленике осталих институција БиХ (за које се примјењује одредбе Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ) на темељу Одлуке Савјета министара БиХ од 01.05.2012.г. у примјени фиксна основица од 475,69 КМ, а у вези са Писмом намјере с ММФ-ом за реализацију Stand-by аранжмана из 2012. године.

Надаље, доношење Одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за вријеме продуженог радно-правног статуса изабраних лица и именованих званичника у институцијама Босне и Херцеговине Савјет министара БиХ је редуцирао број потенцијалних корисника права на накнаду за вријеме продуженог радно-правног статуса у односу на период прије доношења одлуке, те је тим потезом оставио евентуалну могућност за покретање тужби пред надлежним судом.

Одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ прописани су посебни додаци на плату за радна мјеста која захтијевају посебне услове или овлаштења за обављање додијељених послова. Подзаконске акте везане за исплату већине ових додатака сходно одредбама наведеног Закона доноси Савјет министара БиХ. Проведеном ревизијом у институцијама БиХ констатовано је да се у одређеним институцијама (Гранична полиција БиХ, SIPA) исплаћују додаци на плату на темељу аката које су донијели руководиоци тих институција без да су претходно донесени подзаконски акти од стране Савјета министара БиХ.



Како су у току припреме измјена и процедуре усвајања измјена прописа из области радних односа указујемо на потребу да надлежне институције изврше системску анализу прописа који уређују област примања из радних односа за запослене у институцијама БиХ те предложе рјешења која ће обезбједити иста права за све запослене у истим или сличним ситуацијама уз уважавање окружења у којем функционишу институције БиХ. Такође, понављамо наш став да би било нужно размотрити питање доношења закона о платама и накнадама трошкова запослених у институцијама БиХ одвојено за ниво законодавне, судске и извршне власти, при чему се мора узети у обзир статус институција које имају посебне законе (*lex specialis*).

Накнаде трошкова запослених: исказани су у износу од 109.478.244 КМ или 96% у односу на расположива средства у износу од 114.234.572 КМ. У укупним расходима институција БиХ за 2012. годину ови расходи учествују са 12,10%.

Накнада за пријевоз на посао и пријевоз с посла: исказане су у укупном износу од 28.541.474 КМ и веће су за 601.606 КМ или 2% у односу на претходну годину. Право на покриће трошкова пријевоза дефинисано је Одлуком о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за пријевоз на посао и пријевоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12).

Ревизијом предметних накнада у институцијама БиХ уочено је да Министарство финансија и трезора и поред препорука ревизије није обезбједило услове за досљедну примјену одредаба напријед наведене Одлуке нити предузело суштинске активности из своје надлежности у циљу обезбјеђења рационалне и намјенске употребе јавних средстава при исплати ових накнада (нпр. није обезбјеђена исплата исте висине накнаде свим запосленицима за исту релацију, није анализирана могућност успостављања поузданих контрола у циљу превенције могућих злоупотреба везаних за остваривање ових права).

С обзиром да се за трошкове пријевоза издвајају значајна средства, те да је из године у годину присутна тенденција њиховог пораста, препоручено је да Савјет министара БиХ убрза активности око усвајања рјешења која ће обезбједити поштовање принципа рационалне и намјенске употребе јавних средстава.

Регрес за годишњи одмор: исказани су у износу од 7.132.662 КМ. У поступку ревизије финансијских извјештаја институција БиХ констатовано је да је у већини институција БиХ које су финансиране из Буџета за 2013. годину исплата регреса извршена сходно Одлуци Савјет министара БиХ о висини регреса (300 КМ за запослене са коефицијентима за плату до 4 и 1 КМ за запослене чији је



коэффициент за плату изнад 4). Међутим, у институцијама правосуђа примјењено је изузеће према важећим прописима.

У Уставном суду БиХ регрес је исплаћен сходно интерном акту у износу од 1.474 КМ по запосленом (70% просјечне плате у Уставном суду БиХ за мај 2013. године).

Запосленим у Високом судском и тужилачком савјету БиХ, Суду БиХ и Тужилаштву БиХ регрес се исплађује различито у зависности од тога који закон се примјењује приликом исплате плата запослених. У Суду БиХ, суцима је исплаћен регрес за годишњи одмор у износу од 2.100 КМ, што представља 50% основне мјесечне плате сходно тачки а) члана 2. Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Осталим запосленим који примају плату у складу са наведеним Законом, исплаћен је износ од 50% њихове основне мјесечне плате (исплаћени износи крећу се од 620 КМ до 1.760 КМ). Према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, запосленим са средњом стручном спремом, регрес је исплаћен у износу од 300 КМ.

Узимајући у обзир чињеницу да се наведена накнада третира као накнада трошкова запослених, те уважавајући окружење у којем функционишу институције БиХ препоручујемо је да надлежне институције преиспитају овакву праксу исплате регреса.

Путни трошкови на нивоу институција БиХ реализовани су у износу 14.357.252 КМ, од чега се на путне трошкове у земљи односи 4.471.880 КМ, а на путне трошкове у иностранству 9.885.372 КМ. Укупно извршење путних трошкова у 2013. години веће је за 20,95% (2.486.945 КМ) у односу на извршење у претходној години. (11.870.307 КМ). Начин остваривања права на накнаду трошкова службеног путовања, одобравање, обрачун трошкова, извјештавање те ограничење кумулирања накнада дефинисано је Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.

Уочени недостаци су: постојање временског размака између подношења налога и коначног обрачуна и исплате по путном налогу у благајни; у одређеним случајевима подизање путне аконтације није вршено на основу реалне процјене трошкова односно износи аконтације су знатно већи од стварних трошкова пута; код путних налога у иностранство не прилажу се у свим случајевима позиви организатора са спецификацијом трошкова које сноси организатор чиме је отежано праћене одлуке Савјета министара БиХ; интерни акти којим се регулише обрачун дневница у земљи и иностранству (у Министарству одбране БиХ) нису усклађени са Одлуком Савјета министара БиХ и сл.

Потребно је успоставити праксу анализирања свих реализованих трошкова у складу са утврђеним пословним циљевима, анализирати остварене користи и стварне потребе. Адекватна анализа



представља основу за сачињавање плана службених путовања, планирање трошкова те сврсисходно и рационално кориштење буџетских средстава.

Надаље, успоставити суштинску контролу правдајуће документације уз путне налоге, те јасно прецизирати врсту трошкова и ко сноси трошкове путовања све у циљу намјенске и рационалне потрошње буџетских средстава.

- ♦ **Издаци за мобилне телефоне, кориштење возила и услуге репрезентације**

Савјет министара БиХ ни у 2013. години није донио недостајуће подзаконске акте којим би се регулисало право на кориштење фиксних и мобилних телефона, службених возила и услуга репрезентације у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ који је ступио на снагу 01.07.2008.г., а којим је прописана обавеза доношења истих у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона.

Савјет министара БиХ је тек на 88 сједници одржаној 19.03.2014.г. донио Правилник о кориштењу телефона, Правилник о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ и Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију. Донесени правилници ступају на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном гласнику БиХ, а примјењиваће се од 01.01.2015.г.. *Ревизија не види рационално и разумно објашњење зашто Савјет министара дуги низ година није регулисао ову изузетно осјетљиву категорију трошкова, а када је исту и регулисао, примјена ће бити тек од наредне године.*

Мобилни телефони: према подацима из консолидованог бруто биланса, остварени су у износу од 1.874.633 КМ и мањи су за 54.174 КМ или 2,81% у односу на 2012. годину.

Током обављања финансијске ревизије у институцијама БиХ за 2013. годину уочени су сљедећи недостаци: није значајно смањен број запослених који остварују право на кориштење мобилних телефона; не прилажу се комплетни рачуни са спецификацијом; правдања трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита и сл.

Службена возила: Укупни издаци институција БиХ за кориштење возила износили су **17.524.379 КМ**, а обухватају издатке за гориво и моторно уље (10.386.200 КМ), регистрацију (496.806 КМ), осигурање (1.365.352 КМ), текуће одражавање возила (4.619.089 КМ), прање и паркирање возила (289.010 КМ) и закуп паркинг простора (367.922 КМ). Институције БиХ су у 2013. години располагале са 1.734 службених возила (не укључују се возила којим располаже Обавјештајно-безбједносна агенција БиХ).



Током обављања појединачних финансијских ревизија у институцијама БиХ за 2013. када се ради о издацима који се односе на кориштење службених возила констатовано је како су и даље присутни одређени недостаци као што су: кориштења возила 24 сата - појам који је доста недефинисан и који генерира многобројне проблеме; непостојање уредних евиденција о кориштењу службених возила и сл.

Услуге репрезентације: су реализовани у износу од **3.443.231** КМ и већи су у односу на претходну годину за 10% или за 315.712 КМ.

Као и претходних година и у 2013. су уочени недостаци код појединих буџетских корисника везано за реализацију трошкова репрезентације као што су: трошкови репрезентације се често не могу довести у везу с обављањем послова и задатака из дјелокруга рада и интереса институције; правдање трошкова репрезентације на темељу неадекватне и непотпуне документације; кориштење „интерне“ репрезентације се своди на свакодневну конзумацију пића (чак и јела) запослених без адекватног повода и сл.

Карактеристика ова три трошка би се могла сажети на питање упитности (не)намјенског и (не)транспарентног кориштења споменути издатака - трошкова. Напомињемо како ћемо квалитет донесених правилника цијенит искључиво по успјешности спрјечавања ненамјенске и нетранспарентне потрошње јавних средстава код ових изузетно осјетљивих категорија трошкова.

Важан аспект код ова три трошка, који је можда и најеклатантнији примјер који презентује елеменат контролног окружења а ради се о **“Tone-at-the-top”- тон с врха**, који се дефинише као битна компонента програма усклађености, снажан **“Tone-at-the-top”** може спријечити преваре и друге неетичке праксе и омогућити да се цјелокупна институција понаша према највишим етичким стандардима у сваком аспект свог пословања - не само усклађености и етике, већ и управљању људским ресурсима.

Препоручујено је Савјету министара БиХ и свакој институцији БиХ понаособ за ове три категорије трошкова: извршити рационализацију у потрошњи – редуцирати права; јачањем система интерних контрола, спријечити ненамјенско кориштење птт услуга, службених возила и услуга репрезентације; обавезно креирање и увођење строге евиденције из којих би се јасно и недвосмислено могла закључити - утврдити намјенска или ненамјенска потрошња јавних средстава.

Трошкови закупа (имовине и опреме): износили су 19.224.409 КМ и мањи су за 7.847.610 КМ односно 29% у односу на 2012. годину. Наведено смањење је настало услјед књижења трошкова смјештаја за војна лица у 2013. години на позицију накнаде трошкова запослених. Структура наведених издатака у 2013. години је сљедећа: закуп простора (15.284.152 КМ), закуп станова (37.089) КМ, закуп складишта (581.420 КМ), закуп паркинга (367.922 КМ), закуп за смјештај



телекомуникационе опреме (354.614 КМ), закуп земљишта (44.523 КМ), закуп опреме (185.897 КМ), закуп возила (1.698 КМ), закуп торњева (1.328.776 КМ), закуп водова (1.037.216 КМ) и закуп имовине (1.100 КМ).

Процес закупљивања простора и зграда за рад и смјештај институција није системски уређен. Парламентарна скупштина БиХ је приликом разматрања Извјештаја о ревизији “Управљање трошковима закупа за рад и смјештај институција БиХ” усвојила закључке, према којима се налаже Савјету министара БиХ да до краја јуна 2012. године изради и достави план рационализације трошкова закупа и стратегију дугорочног рјешавања питања смјештаја институција БиХ. Савјет министара БиХ је за реализацију закључака Парламентарне скупштине БиХ задужио Министарство финансија и трезора БиХ и Службу за заједничке послове институција БиХ. Задужене институције нису израдиле план рационализације трошкова закупа и стратегију дугорочног рјешавања питања смјештаја институција БиХ.

Препоручено је предузимање активности у циљу потпуне реализације закључака Парламентарне скупштине БиХ који се односе на доношење плана рационализације трошкова закупа и стратегије за рјешавање питања закупа и трајног смјештаја институција БиХ, са утврђеним приоритетима, носиоцима обавеза, динамиком реализовања и изворима финансирања уз напомену да приликом израде наведене стратегије треба имати у виду и питање статуса државне имовине.

Савјет министара БиХ је доносио одређене одлуке по питању рјешавања смјештаја за институције БиХ као што су Одлука о одобравању пројекта куповине/набавке објеката за смјештај институција БиХ у укупном износу од 20 милиона КМ, којом се предвиђа рјешавање приоритетног смјештаја и опремања објеката институција БиХ у Бањој Луци, Сарајеву, Мостару, Тузли и Источном Сарајеву и Одлука о одобравању Пројекта реконструкције објекта у улици Маршала Тита 9а за смјештај институција БиХ који ће се уврстити у програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2013.-2014. година.

Препоручено је Савјету министара БиХ да што прије приступи реализацији наведених одлука како би се обезбиједио трајан смјештај за одређен број институција БиХ а тиме би се и смањила буџетска средства за трошкове закупа. Такође, препоручено је да институције БиХ требају проводити транспарентне процедуре прибављања закупа путем јавног позива или прикупљањем понуда.

Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима: Укупни нето издаци за ангажовање спољних сарадника исказани су у износу од **7.370.374 КМ**. Од тога, исплате по основу закључених уговора о дјелу евидентирани су у износу од **5.714.016 КМ**, а по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима у износу од **1.656.358 КМ**. Посматрајући укупне издатке евидентирани по основу ангажовања спољних



сарадника може се констатовати смањење у поређењу са претходном годином за 9,7%.

Ангажовање спољних сарадника, у недостатку писаних јединствених, јасних и прецизних правила, вршено је без јасно утврђених процедура - критерија, односно на основу појединачних процјена менаџмента институције. Провођењем појединачних процеса ревизије у институцијама БиХ уочено је да се током године вршило ангажовање спољних сарадника за обављање истих или сличних послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста. У појединим случајевима лица ангажована као спољни сарадници су била запослена током читаве године. Уочили смо такође, како нема процјена анализа колико је заправо људи, односно спољних сарадника потребно када се сачињава пројекција буџета. Посебно желимо нагласити и истаћи праксу гдје се препоруке ревизије често схваћају на погрешан начин када је у питању ова проблематика, а то је вршење новог запошљавања у институцијама БиХ.

Препоручено је Савјету министра БиХ, путем ресорног министарства, доношење строжијих правила и процедура ангажовања особља по уговорима о дјелу.

Министарство финансија и трезор БиХ би требало, приликом сачињавања пројекције буџета у образложењу пројекције буџета, прецизирати послове који се планирају реализовати путем уговора о дјелу, са бројем извршилаца и временским трајањем уговора, а све у циљу рационалног трошења буџетских средстава.

Поред тога, анализирајући структуру послова за које се закључују уговори о дјелу, још увијек је присутна пракса да институције које немају сједиште у зградама заједничких институција врше ангажовање особља за одржавање чистоће. Плаћање накнаде за те послове врши се без јасно дефинисаних критерија, односно цијена услуге чишћења по квадрату простора варира.

Потребно је анализирати наведену проблематику те у складу с тим ово питање уредити на економски најприхватљивији начин. Служба за заједничке послове институција БиХ би требала сачини јасан и прецизан план, у складу са својим могућностима, којим би се дефинисало које институције и у којем обиму Служба може опслуживати.

✚ Капитални издаци

Законом о буџету институција БиХ за 2013. годину одобрена су средства за капиталне издатке у износу од 82.393.000 КМ (од чега 73.593.000 КМ за капиталне издатке буџетских корисника а 8.800.000 КМ за директне трансфере са ЈРТ-а), а увећана су за реструктурирана и намјенска средства у износу 154.786.940 КМ. Укупан кориговани Буџет за капиталне издатке који укључује додатна намјенска средства износио је 237.179.940 КМ. Капитални издаци буџетских корисника (чине 6% од укупних расхода буџетских корисника)



остварени су у износу од 55.739.132 КМ или 76% у односу на усвојени Буџет за 2013. годину, односно 27% у односу на кориговани Буџет који укључује додатна намјенска средства.

| Преглед извршења капиталних издатака | | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|--------------|
| Ред. бр. | Врста капиталног издатка | Износ(КМ) | % удјела |
| 1 | Набавка земљишта | 300.000 | 0,53 |
| 2 | Набавка грађевина | 11.411.890 | 20,26 |
| 3 | Набавка опреме | 35.670.567 | 63,31 |
| 4 | Набавка осталих сталних средстава | 5.400 | 0,01 |
| 5 | Набавка сталних средстава у облику права | 5.522.071 | 9,8 |
| 6 | Реконструкција и инвестиционо одржавање | 2.829.204 | 5,02 |
| | Укупно институције БиХ (1 до 6) | 55.739.132 | 98,93 |
| | Набавка сталних средстава у облику права - Директи трансфери с ЈРТ-Пројекат „Коридор Vc“ | 600.294 | 1,07 |
| | Укупни капитални издаци | 56.339.426 | 100 |

Укупни капитални издаци (56.339.426 КМ) већи су у односу на претходну 2012. годину (45.276.099 КМ) за 11.063.327 КМ или 24,4%. Расположива средства за капиталне издатке у 2013. години нису у цијелости реализована због провођења процедура јавних набавка те неријешених имовинско правних односа и осталих предуслова везаних за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката. Неутрошена средства за вишегодишње капиталне пројекте и неутрошена средства донација за капиталне издатке пренесена су у 2014. годину.

Набавка опреме: на нивоу институција БиХ износи 35.670.567 КМ или 55% укупно расположивог буџета за ове намјене. Најзначајније набавке се односе на компјутерску опрему (7.708.059 КМ), опрему за пријенос података и гласа (5.044.775 КМ), софтвере (3.230.207 КМ), моторна возила (7.741.245 КМ), електронску опрему (661.631 КМ), лабораторијску опрему (1.316.674 КМ), монтажне објекте (926.455 КМ), војну опрему (768.505 КМ), полицијску опрему (1.951.232 КМ) те специјалну опрему (4.058.608 КМ).

Углавном институције немају адекватне и дугорочније планове опремања који би били основ за доношење годишњих планова и приоритета набавки. Такође, не постоје јединствени стандарди и политика за набавку и обнављање опреме како у погледу права располагања истом тако и у погледу спецификације и својстава опреме сходно реалним потребама и дјелатности институције. Иако је модул сталних средстава стављен у функцију са 31.12.2012.г., његова употреба у сврхе планирања и унапређења процеса управљања сталним средствима још увијек није заживјела. Институције врло ријетко користе податке из модула приликом анализе стања опреме и утврђивања потреба за истом.



Поново је препоручено Министарству финансија и трезора да, користећи податке, извјештаје и могућности које нуди модул основних средстава, дефинише јединствена правила и стандарде набавке опреме те политике занављања, односно управљана средствима којима ће се додатно унаприједити процес набавке опреме од планирања, провођења законских процедура јавних набавки па до евидентирања и контроле.

Набавка сталних средстава у облику права: износи **5.522.071 КМ** или 82% у односу на Буџет, односно 58% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства. Износ је за 1,1 милиона КМ већи у односу на исти период претходне године. Највећи износ од 5.034.615 КМ се односи на Министарство комуникација и транспорта БиХ за набавку Microsoft лиценци, у складу са Оквирним споразумом о набавци Microsoft лиценци за потребе Савјета министара БиХ (**деталније обрађено у извјештају буџетског корисника**), док се остатак односи на Агенцију за идентификациона документа, евиденцију и размјену података у износу од 266.560 КМ итд.

Вишегодишњи пројекти: Расположена средства за вишегодишње пројекте (31 пројекат) износила су **141.362.665 КМ** и већа су у односу на претходну годину за 52.676.789 КМ или 59%. Расположена средства обухватају пренесена неутрошена намјенска средства за вишегодишње пројекте из 2012. године у износу 82.675.822 КМ (од чега су 66.155.853 КМ буџетска средства а 16.519.969 КМ намјенски распоређена средства од прихода РАК-а и прихода од УМТС дозвола) и средства одобрена Законом о буџету за 2013. годину у износу од 58.686.843 КМ. Средства за вишегодишње пројекте реализована су у износу **25.912.034 КМ (18%)** за укупно 22 пројеката. Девет пројеката за које су одобрена средства у 2013. години, није реализовано.

Анализирајући извршење вишегодишњих капиталних пројеката и даље се може констатовати да се исти не реализују планираном динамиком. Кашњење у реализацији већине пројеката и потрошњи расположивих средстава резултирало је значајним износом (115.450.631 КМ) неутрошених средстава на крају године. Објективни разлози који су утицали на низак процент реализације вишегодишњих пројеката у 2013. години су: провођење процедура избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама те неријешени имовинско-правни односи везани за земљишта и објекте.

Остали разлози резултат су постојећег система управљања вишегодишњим пројектима који не осигурава претпоставке за њихову ефикасну реализацију. Слабости система одобравања и реализације вишегодишњих пројеката односе се на: подношење захтјева за одобрење пројекта без претходно испуњених услова за саму реализацију пројекта (неријешени имовинско-правни односи, непостојање идејних пројеката), стручно и реално планирање потребних средстава и динамике реализације од стране институција (буџетски корисници



су одговорни за процјену вриједности пројекта и динамике реализације), непостојање одговарајућих механизма контроле реалности предложених пројеката са аспеката оправданости, потребних средстава и времена реализације од стране Министарства финансија и трезора и Савјета министара БиХ, управљање пројектима и реализација од стране запосленика који немају потребна знања и искуство.

Поново је препоручено Савјету министара БиХ да анализира начин и динамику реализације вишегодишњих пројеката те ажурира донесене Одлуке о вишегодишњим пројектима у складу са законом о буџету и у складу са стварним потребама за буџетским средствима. Потребно је системски регулисати питање вишегодишњих пројеката (планирање, реализација) те успоставити механизме контроле који ће осигурати ефикасно кориштење ограничених буџетских средстава.

✚ Програми посебне намјене

Чланом 12. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину дефинисано је да ће расходе посебних намјена за које је законом или одговарајућим актом утврђена обавеза посебног праћења и евидентирања, за донације које су донатори условљавали посебним извјештавањем, као и за расходе посебних намјена које предложи буџетски корисници, Министарство финансија и трезора водити као Програме посебне намјене.

Укупни расходи финансирани из Програма посебне намјене износе 51.805.604 КМ, што је веће за 18,53 мил КМ или 55,67% у односу на исти период претходне 2012. године. Укупни расходи финансирани из програма посебних намјена исказани су као расходи буџетских корисника (48.402.165 КМ) и програми посебних намјена са директних трансфера (3.403.439 КМ)

Укупни расходи финансирани из Програма посебних намјена, у 2013. години, износе 51.805.604 КМ, што представља 5,73% учешћа у укупно извршеним расходима овог периода. У оквиру Програма посебних намјена, на текуће издатке односи се износ од 12.635.865 КМ, на капиталне издатке износ од 11.812.486 КМ, на текуће грантове 19.173.398 КМ, на капиталне грантове 4.780.416 КМ, као и на Пројекат санације психијатријске клинике "Подроманија" Соколац 115.764 КМ, Пројекат обнове и реконструкције HiPERV износ од 3.086.146 КМ и издаци за Фискални савјет БиХ - удружена средства у износу од 201.529 КМ исказаним на Директним трансферима с ЈРТ-а.

У појединачним ревизорским извјештајима за 2013. годину дате су препоруке појединим институцијама везано за извршење програма посебних намјена, а опширније информације могу се наћи на web страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.revizija.gov.ba.



Према расположивим информацијама укупно неутрошена намјенска средства за програме посебних намјена пренесена су у 2014. годину износе 219.303.304 КМ.

✚ Текући грантови

Укупни издаци за текуће грантове износе 28.025.651 КМ и мањи су у односу на претходну 2012. годину за 14.670.778 КМ или 34%. Текући грантови реализовани су из буџетских средстава, удружених средстава и средстава донација. У овисности од крајњег корисника средстава, евидентирају се у Главној књизи као грантови другим нивоима власти, грантови појединцима, грантови непрофитним организацијама и грантови у иностранство.

Осим различитости крајњих корисника којима се додјељују текући грантови, средства текућих грантова реализована су и за различите намјене (финансирање пописа, програма повратка избјеглица, пројеката институција културе, суфинансирање спортских манифестација, побољшање ефикасности рада судова итд.). Недостаци везано за додјелу текућих грантова односе се на начин извјештавања, садржај извјештаја, доставу документације о намјенском утрошку додијељених средстава те успоставу контроле и надзора над трошењем средстава од стране институција које додјељују грант средства.

У циљу намјенског и транспарентног кориштења средстава, потребно је да буџетски корисници који додјељују средства текућих грантова усвоје прецизна упутства за сачињавање извјештаја о утрошку средстава и достави документације о утрошку те успоставе адекватну контролу и надзор над трошењем средстава од стране корисника граната. Сматрамо да би у овај процес требала бити инволвирана интерна ревизија.

С обзиром да постојећим прописима није адекватно и јасно регулисана ова област, препоручено је Савјету министара БиХ да предузме активности на унапређењу законских и подзаконских прописа којима би се јасније регулисало кориштење средстава текућих грантова.

✚ Капитални грантови

Капитални грантови односе се на намјенска и буџетска средства за капиталне издатке чији су корисници институције другог нивоа власти или појединци. Реализују се преносом капиталних средстава или новчаних средстава за капиталне набавке. Капитални грантови у 2013. години исказани су у укупном износу од 10.039.104 КМ и већи су у односу на претходну годину за 7.431.890 КМ. Од укупно извршених капиталних грантова, капитални грантови институција БиХ износе 6.837.195 КМ а капитални грантови са Директних



трансфера са ЈРТ-а 3.201.909 КМ. У Главној књизи, капитални грантови евидентирани су као капитални грантови другим нивоима владе (9.653.950 КМ) и капитални грантови појединцима (385.155 КМ).

Директни трансфери с Јединственог рачуна Трезора

Директни трансфери са ЈРТ-а извршени су у износу од **15.215.649 КМ или 58%** у односу на планирани износ по одобреном буџету за 2013. годину, односно 34% у односу на кориговани буџет који укључује додата намјенска средства. Директни трансфери су већи за око 4,3 мил КМ или 40% у односу на исти период претходне године. Извршење се односи на следеће:

| Ред. бр. | Врста трансфера | Износ (КМ) | % учешћа |
|----------|---|-------------------|---------------|
| 1. | Чланарине БиХ у међународним организацијама | 4.998.878 | 32,85 |
| 2. | Издвојена средства за повлачење IPA фондова | 1.333.956 | 8,77 |
| 3. | Банкарски трошкови и негативне курсне разлике | 1.143.978 | 7,52 |
| 4. | Исплата обавеза по правоснажним судским пресудама | 3.576.152 | 23,50 |
| 5. | Средства за први и други кредитни рејтинг БиХ | 158.952 | 1,05 |
| 6. | Просторно-пројектна документација – „Коридор Vc“ | 600.294 | 3,95 |
| 7. | Фискални савјет БиХ – удружена средства | 201.529 | 1,32 |
| 8. | Пројекат обнове и реконструкције HiPERB | 3.086.146 | 20,28 |
| 9. | Јединица за имплементацију пројекта санације психијатријске клинике "Подроманија" Соколац | 115.764 | 0,76 |
| | Укупни директни трансфери | 15.215.649 | 100,00 |

Чланарине БиХ у међународним организацијама: Министарство иностраних послова БиХ даје налоге Министарству финансија и трезора БиХ да изврши плаћање редовних контрибуција према приоритетима и динамици наглашеној у захтијевима за плаћање. По добијеном образложењу Министарство финансија и трезора БиХ нема увида у износ неплаћених чланарина чије се плаћање очекује у току године, те у циљу рационалног и приоритетног плаћања истих у току године шаље пресеке утрошених средства Министарству иностраних послова БиХ да би одредило приоритете у плаћању истих. Поред тога, по презентираним подацима, сам начин плаћања чланарина са директних трансфера није пропраћен одговарајућом инструкцијом или упутством, те из разлога што плаћање контрибуција зависи од висине расположивих средстава одобрених буџетом, у пракси се догађа да се у зависности од расположивих буџетских средстава плаћају контрибуције из претходног периода, те да се не плате све обавезе за текућу годину.

Мишљења смо да систем плаћање чланарина у међународним организацијама са директних трансфера, а у сарадњи са надлежним Министарством иностраних послова БиХ треба додатно унаприједити кроз сачињавање системских евиденција везано за чланарине (на које се институције односи, за коју годину, и сл.), те да



се ради систематизованог праћења трошкова та евиденција доставља Министарству финансија и трезора, као и уређење ове области сачињавањем инструкције која би регулисала ове врсте исплата. Плаћање значајнијих износа које се односи на претходне периоде треба образложити и вршити уз одговарајућу сагласност надлежних органа.

IPA фондови: Основна сврха и циљ IPA фондова је помоћ Босни и Херцеговини да испуни услове који су потребни да би се припремила за чланство у Европској унији. IPA обухвата пет различитих компоненти: подршка у транзицији и институционална изградња, регионална и прекогранична сарадња, регионални развој, развој људских ресурса и развој руралних подручја. Прве двије компоненте се односе и на земље потенцијалне кандидате и на земље кандидате, док се три посљедње односе само на земље кандидате. Босни и Херцеговини тренутно су доступна средства из IPA компоненти I и II - подршка у транзицији и институционална изградња те регионална и прекогранична сарадња.

IPA фондовима у име БиХ управља Делегација Европске комисије. Наиме, Европска комисија није пренијела ову надлежност на институције БиХ, јер исте нису успоставиле све неопходне функције и структуре децентрализованог система управљања IPA фондовима (DIS).

Поводом расправе о Информацији Министарства финансија и трезора БиХ о успостављању функција и структура DIS-а, Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ је у мају 2012. године донио закључке којим су констатоване посљедице кашњења и пролонгирања рокова за успоставу DIS-а (БиХ је са водеће позиције дошла на зачеље земаља из региона) те упутио захтјев свим институцијама укљученим у овај процес да се даље ангажују у циљу бржег и ефикаснијег успостављања DIS система. Међутим, по презентираним подацима још увијек нема значајнијих помака по овом питању, тако да то доводи у питање развијеност управљачких структура у БиХ и саме припреме потребних структура БиХ за кориштење програма ЕУ у будућности.

Поново је препоручено да све институције које су укључене у овај процес уложе додатне напоре те предузму интензивније и конкретније активности у вези са успостављањем независне ревизорске институције као и остале активности на успостављању децентрализованог система управљања IPA фондовима.

Компонента I - подршка у транзицији и институционална изградња: Према презентираним подацима из извјештаја о раду Дирекције за европске интеграције за 2013. годину, наведено је да је Европска комисија формирала државни пакет помоћи IPA 2013. који је усвојен на 56. Сједници Савјета министара БиХ. Но како није постигнут договор о провођењу одлуке у случају Сејдић/Финци против БиХ до постављеног рока, на сједници Управног комитета



IPA 09.12.2013.г., усвојен је државни програм помоћи IPA 2013. за БиХ у умањеном износу од 41,9 милиона EUR у односу на оригинално планираних и алоцираних 87,09 милиона EUR. Покренута је процедура за потписивање Финансијског споразума за IPA државни програм помоћи за БиХ за 2013. годину у укупном износу од 41.916.402 EUR као подршка имплементацији 8 пројеката. Пакет је редуциран из претходно поменутог разлога са оригиналних 12 пројеката на 8.

Компонента II - регионална и прекогранична сарадња: По презентованим подацима, оквирно, расположива средства за три билатерална програма у периоду 2007.-2013. година износе 16,20 милиона EUR, IPA Јадрански програм прекограничне сарадње у периоду 2007.-2013. година износе 16,28 милиона EUR, и два транснационална програма: SEE (Југоисточна Европа) и MED (Медитеран) у периоду од 2007-2009 износи 1,52 милиона EUR, а за период 2010.-2013. година збирни износ за све IPA земље износи 22 милиона EUR.

По презентираним подацима, у наредном буџетском периоду ЕУ 2014-2020, у оквиру новог Инструмента за предприступну помоћ (IPA II), а узимајући у обзир остварени напредак у процесу децентрализације у управљању фондовима ЕУ у IPA земљама тј. с једне стране најављени скори прелазак на децентрализовано управљање у Србији и у Црној Гори, а с друге стране евидентан застој у том процесу у БиХ, приједлог Програма прекограничне сарадње са сусједним земљама не предвиђа постојање уговорног органа у БиХ ни за један од ова два програма, што има за директну последицу слабо развијање управљачких структура у БиХ за програме територијалне сарадње као дио неопходне припреме потребних структура БиХ за кориштење програма ЕУ у будућности.

Средства која се издвајају из буџета: Законом о буџету институција БиХ у оквиру директних трансфера са Јединственог рачуна трезора одобрена је позиција Издвојена средства за повлачење IPA фондова у износу 5.000.000 КМ која су реализована у укупном износу од 3.410.835 КМ или 68%. У поређењу са 2012. годином када је реализовани износ средстава износио 2.239.160 КМ у 2013. години реализација издвојених средстава за повлачење IPA фондова је већа за 1.171.675 КМ или 52%. Преглед извршења буџета по буџетским корисницима у оквиру директних трансфера са ЈРТ на позицији издвојених средстава за повлачење IPA фондова представља директно финансирање дијела учешћа БиХ у финансирању пројеката институција БиХ из IPA фондова. Обзиром да сам процес исплате средстава подразумејева одређене провјере и учешће више учесника, веома је важно да се обезбиди плаћања средстава на вријеме и у складу са планираном динамиком, а поготово имајући у виду да кашњење у плаћању може проузроковати плаћање затезне камате (на основу података из добијеног дописа од стране Мисије БиХ при ЕУ од 20.08.2013.г., Европска комисија је заплајенила/задржала дио финансијских средстава



намијењених БиХ, а који су наплаћени као пенали у износу од 19.238 EUR ради уплате финансијских обавеза са закашњењем).

Препоручен је наставак активности на унапрјеђењу координације између свих субјеката укључених у овај процес како би се унаприједио и сам процес планирања средстава за суфинансирање IPA пројеката за ове намјене у смислу осигурања неопходних средстава и непотребно резервисања средстава, затим праћење динамике реализације пројеката као и постављених рокова извршавања финансијских обавеза. Такође, и даље смо мишљења да транспарентност извјештавања треба подићи на већи ниво, посебно у дијелу који се односи на планирану динамику и реализацију IPA пројеката у циљу обезбијеђења већег процента реализације планираних средстава у задатим роковима и резултата самих пројеката.

✦ Судски спорови

Током 2013. године обављањем ревизије институција БиХ дошли смо до сазнања да се против институција БиХ води значајан број парница пред надлежним судовима у БиХ. Посљедица изгубљених парничних поступака је исплаћивање средстава са рачуна трезора БиХ. Анализирајући рачун кроз износе изгубљених средстава, може се рећи да БиХ има велики број изгубљених спорова те да кроз исте губи значајна средства на годишњем нивоу. Збир исплаћених средстава износи 3.576.152 КМ.

Основ за покретање поступака је различит, али се бројчано истичу поступци по основу рада и радних права (плате и накнаде), док се вриједносно, гледајући појединачне случајеве, истичу спорови ради накнаде штете или исплате дуга. Пресјеком комплетне ситуације и узорцима прибављених података, може се закључити да се тренд покретања поступака против институција БиХ, кроз године, не смањује. У најбољем случају, број поступака периодично стагнира, иако укупно гледајући, има тенденцију раста.

Имајући у виду претходно, стиче се дојам да у систему и начину функционисања институција БиХ постоје недостаци и празнине које су главни узрок настанка и губитка спорова. Мањак одговорности и домаћинског односа према средствима институције, као и пословима из надлежности институције, такође може бити узрок.

Утврђено је непостојање механизма за утврђивање одговорности за штете нанесене институцијама, односно буџету БиХ, иако се оправдано може посумњати у то као узрок за исту. Ревизија није открила постојање нити једног дисциплинског поступка за накнаду штете (изузетак је Министарство одбране БиХ које има процедуре за поступање у оваквим ситуацијама).



Анализирање узрока спорова и посљедица насталих губљењем тих спорова не постоји. Умјесто тога, институције прибјегавају измјенама система и пракси на основу правоснажне пресуде са ограниченим успјехом.

Препоручено је да се изврши детаљна анализа ситуације кроз коју ће се лоцирати проблеми и недостаци у систему који производе судске спорове, те њихово отклањање.

Потребно је изнаћи начин да се плаћање унутар париционог рока проводи у свим случајевима, како би се избјегли додатни трошкови кроз извршни поступак.

Успоставити алате за утврђивање материјалне одговорности лица у институцијама за погрешна поступања како би се, првенствено, надокнадила штета настала њиховим поступањем, а са друге стране постигао превентивни ефекат кроз подизање степена одговорности и савјесности у раду те смањила могућност настајања грешака са штетним посљедицама.

✚ Реализација средства за пројектну документацију Коридор Вц

Према члану 21. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину планирани трансфери за измирење обавеза израде пројектне документације за Коридор Vc у 2013. години користиће се средства од прихода остварених по основу издавања GSM лиценци до износа пренесених намјенских средстава из претходних година.

У 2013. години на располагању су била нереализована средства из претходних година у износу од 10.410.042 КМ, од којих је утрошено 600.294 КМ. Пренесена неутрошена намјенска средства из 2013. у 2014. годину износе 9.809.748 КМ.

НІРЕВВ 3 – Болница Касиндол: Према расположивим информацијама неутрошена намјенска средства за програм посебних намјена НІРЕВВ пренесена су у 2013. износила су 3.125.943 КМ. Према подацима из Главне књиге у 2013. години на конту 615113 - Капитални грантови Републици Српској евидентирани су двије трансакције и то на износ од 3.125.943 КМ који се односи на пренос средства са ЈРТ-а на Министарство здравства и социјалне заштите Републике Српске и поврат од 39.000 КМ који представља погрешно пренесена средства

Издаци из текуће резерве: Буџетом институција БиХ одобрен је износ од 8.552.000 КМ, а реализовано је **6.782.596 КМ**. У сљедећој табели дат је преглед одобрене и извршене текуће резерве:



| ПРЕГЛЕД ОДОБрене И ИЗВРШЕНЕ ТЕКУЋЕ РЕЗЕРВЕ 2013. год. | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|
| Ред. Бр. | Структура расподеле | Одобрено 2013. год | Извршено 2013. год |
| 1 | Текућа резерва | 8.552.000 | 6.782.596 |
| 1.1. | Институције БиХ | | 4.956.833 |
| 1.2. | Непрофитне организације и појединци | | 1.825.763 |
| 1.2.1. | Непрофитне организације по одлукама СМ | | 1.483.800 |
| 1.2.2. | Непрофитне организације и појединци по одлукама председavajuћег и замјеника председavajuћег – 4% | 342.080 | 341.963 |
| | Председavajuћи Савјета министара БиХ, Вјекослав Беванда | 114.026 | 114.000 |
| | Министар финансија и трезора БиХ, Никола Шпирић | 114.026 | 113.983 |
| | Замјеник председavajuћег Савјета министара БиХ, Златко Лагумџија | 114.026 | 113.980 |
| 2. | Резервисања за интервентно финансирање мониторинга бруцелозе и других болести животиња | 400.000 | 0 |
| | УКУПНО | 8.952.000 | 6.782.596 |

Законом о финансирању регулисано је питање употребе текуће резерве о којој одлучује Савјет министара БиХ по добијању мишљења Министарства финансија и трезора БиХ. Буџетско издвајање за текућу резерву не смије пријећи износ од 3% укупног буџета изузимајући износ за сервисирање спољног дуга. Средства текуће резерве се могу користити за: финансирање хитних и ванредних издатака и програме који нису уврштени у буџет; финансирање трошкова међународних спорова и арбитража; финансирање нових институција БиХ и грантове непрофитним организацијама.

На основу појединачних одлука Савјета министара БиХ извршен је пријенос средстава текуће резерве **појединачним институцијама БиХ** у укупном износу од **4.956.833 КМ**. Према презентираним подацима донесено је 26 одлука Савјета министара БиХ за 22 буџетска корисника. Поређењем података пренесене текуће резерве у буџете буџетских корисника уочили смо да је за њих 7 одобрена текућа резерва и у 2012. години (802.764 КМ) и сада у 2013. години (676.466 КМ).

Реализација и евидентирање одлука за интервентно кориштење текуће резерве: Средства текуће резерве одобрена су у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о пријеносу овлаштења председavajuћем и замјеницима председavajuћег Савјета министара БиХ за интервентно кориштење текуће буџетске резерве, а додјела средстава вршена је у складу са критеријима које су појединачно утврдили председavajuћи и замјеници председavajuћег Савјета министара БиХ.

У 2013. години за интервентно кориштење буџетске резерве је реализовано **1.825.763 КМ** што је више за 984.163 КМ у односу на 2012. годину када је иста



износила 841.600 КМ. На основу одлуке о пријеносу овлаштења предсједавајућем и замјеницима предсједавајућег Савјета министара БиХ на располагање је додијелјено укупно 342.080 КМ (по 114.026 КМ) док је тај износ у претходној години био 138.600 КМ (по 46.200 КМ по позицији).

У 2013. години је донесено око 200 појединачних одлука за интервентно кориштење буџетске резерве као и 4 одлуке Савјета министара БиХ којима су утврђени износи за пријенос средстава већем броју корисника као што су разна удружења, невладине организације, установе културе, образовања и друго. Тако је крајем 2013. године само једном одлуком Савјета министара од 30.12.2013.г расподијелјено 885.000 КМ за 54 корисника (удружења грађана - спортска културна, здравствена; подршка општини за изградњу спомен обиљежја и друго).

Сматрамо да још увијек средства буџетске резерве представљају нетранспарентну расподјелу буџетских средстава без јасних критерија који указују на суштинску потребу за конкретним издацима. Такође, истичемо потребу за поштовањем законских прописа који регулишу ову проблематику јер се исплате које имају тенденцију раста из године у годину не могу сматрати хитним и непредвиђеним издацима обзиром да се неки од њих више година уназад континуирано реализују из средстава буџетске резерве, а да се о утрошку истих не подносе транспарентни извјештаји како од стране корисника тих средстава нити постоје одређене евиденције и анализе из којих се може поуздано потврдити да се ова буџетска средства усмјеравају исправно.

Користећи овласти за интервентно кориштење буџетске резерве као дискреционо право располагања средствима текуће буџетске резерве на темељу формално дефинисаних критерија отвара се простор за могућност нарушавања суштинског начела располагања јавним средствима у смислу одговарајућим прописима утврђене намјене средстава и начела рационалности у условима када је буџетска штедња прихваћени приступ у циљу одржавања финансијске стабилности у текућем и будућем периоду. Дакле, врло је јасно да је присутан тренд да се осим за намјене прописане законима, средствима буџетске резерве финансирају расходи који се могу предвидјети или се континуирано понављају, па се могу планирати и реализовати у складу са важећим прописима.

Текућа буџетска резерва, по мишљењу Канцеларије за ревизију, како је замишљена и како се поступа у процесу расподјеле средстава – вишегодишња (не)транспарентност, по својој суштини и није резерва у правом смислу ријечи, јер се из исте финансирају разне врсте расхода - издатака: разне помоћи физичким лицима, помоћи вјерским и културним удружењима, те за кориговање одређених позиција буџета код буџетских корисника итд. То не представља праву сврху и суштину текуће резерве, а то је у првом реду дјеловање у ванредним и непредвидивим околностима као што су елементарне непогоде,



формирање нових институција тј. буџетских корисника и слично. У том смислу сматрамо да би Савјет министара БиХ требало извршити свеобухватну анализу начина кориштења средстава у контексту уочених проблема и девијација употреби текуће резерве (укључујући дискреционо право додјеле средстава и критерија расподеле) те исту регулисати и поставити на сасвим другим темељима, који ће омогућити да средства текуће буџетске резерве служе искључиво за ванредне и непредвидиве околности.

Обрачун вишка прихода

Разлика између укупно остварених прихода и примитака (990.382.089 КМ) и остварених расхода (904.694.399 КМ) у 2013. години исказана је у износу од **85.687.690 КМ**. Остварени вишак прихода над расходима за 2013. годину распоређен је на сљедећи начин:

- **22.359.282 КМ** усмјерено је за наредну годину у текућу резерву буџета институција БиХ,
- **63.328.407 КМ** намјенски је пренесено буџетским корисницима у буџет 2014. године (за неутрошена донирана средства, вишегодишње пројекте и др.).

На основу података о пренесеном акумулираном вишку прихода из претходних периода у укупном износу од **188.968.596 КМ** (овај износ је коригован за 3.770.951 КМ у односу на завршно стање прошле године ради поврата донација донаторима и другог), те оствареног вишка прихода над расходима у 2013. години у износу од **85.687.690 КМ**, утврђен је укупан акумулирани вишак прихода у износу од **274.656.285 КМ**. Акумулирани вишак прихода обухвата:

| Р.бр. | Опис | Износ у КМ |
|-------|---|---------------|
| 1. | Акумулирани вишак прихода над расходима из претходних периода | 185.197.644 |
| 2. | Корекција прихода за поврат донација донаторима и др. | 3.770.951 |
| 3. | Остварени приходи и примици институција БиХ у 2013. | 990.382.089 |
| 4. | Укупно приходи | 1.179.350.684 |
| 5. | Реализовани расходи институција БиХ у 2013. | 904.694.399 |
| 6. | Акумулирани вишак прихода | 274.656.285 |

Кориштење средстава акумулираног вишка прихода условљено је постојећим прописима којим је регулисана њихова намјена (одлуке Савјета министара БиХ, закони о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. и 2014. годину и др.). Кад се изузме вишак прихода за које је прописима дефинисана њихова намјена, расположиви нераспоређени акумулирани вишак прихода из претходних година за пренос у резерву 2014. години износи **40.741.981 КМ**.



С обзиром да системом књижења у Главној књизи трезора још увијек нису осигурана посебна књижења намјенски распоређених средстава акумулираног вишка прихода над расходима, нисмо могли потврдити тачност наведеног распореда.

Поново је указано на потребу књиговодственог евидентирања акумулираног вишка прихода над расходима на начин који ће омогућити његово недвосмислено утврђивање у Главној књизи трезора те сходно томе сачињавање годишњег извјештаја на темељу званичних књиговодствених евиденција.

✚ Биланс стања

Према Збирном билансу стања укупна актива износи 924.870.575 КМ, а исту чине новчана средства у износу од 312.836.840 КМ, краткорочна потраживања 10.514.183 КМ, краткорочни пласмани 62.530.432 КМ, финансијски и други интерни обрачунски односи 238.528 КМ, краткорочна разграничења 1.922.593 КМ те стална средства у износу од 536.827.999 КМ (неотписана вриједност сталних средстава 518.361.672 КМ, дугорочни пласмани 18.458.717 КМ те хартије од вриједности 7.610 КМ).

Укупан износ активе је идентичан укупном износу пасиве, а исту чине: краткорочне обавезе и разграничења од 114.873.574 КМ (краткорочне текуће обавезе 35.155.929 КМ, обавезе према запосленим 52.185.941 КМ, краткорочна разграничења 27.306.100 КМ, финансијски и обрачунски односи с другим повезаним јединицама 223.235 КМ, обавезе по основу хартија од вриједности 2.369 КМ) и извори средства у износу од 809.997.001 КМ.

Текстуално образложење уз збирни биланс стања би требао садржавати детаљније појашњење структуре позиција у билансу посебно оних дијелова коначних салда који се односе на само Министарство (Трезор). У извјештају о извршењу буџета за 2013. годину образложене су позиције збирног биланса стања.

Мишљења смо да се уз збирни биланс стања треба приложити детаљније појашњење структуре позиција у билансу оних дијелова коначних салда који се односе на само Министарство (Трезор).

Стална средства: Садашња вриједност сталних средстава по збирном билансу стања износи 518.361.672 КМ. Значајан дио сталних средстава збирног биланса стања односи се на стална средства Министарства одбране БиХ (укупна садашња вриједност сталних средстава исказана у билансу стања Министарства Одбране БиХ на дан 31.12.2013.г. износила је 51.509.182 КМ). Министарство одбране БиХ је у 2013. години предузело одређене активности у вези процјене покретне перспективне војне имовине. Очекује се како би процијењена средства требала бити евидентирана у пословним књигама Министарства у 2014. години.



За годину која је завршила 31.12.2013.г., у консолидованом билансу стања није вриједносно приказана покретна војна имовина која ће по Споразуму о коначном располагању свим правима и обавезама на покретној имовини и даље служити за потребе Министарства одбране БиХ. Тиме су стална средства и извори средстава подцијењени за најмање 72.894.127 КМ.

Модул – Стална средства: Са 31.12.2012.г., модул основних средстава је стављен у функцију у свим институцијама БиХ, односно несметано ради у пуном капацитету. Све државне институције су доставиле податке и учитале основна средства у модул.

Модул основних средстава омогућава свеобухватно праћење и повлачење различитих извјештаја. По информацијама које смо добили ови извјештаји се још увијек не користе у сврхе планирања и унапријеђења процеса управљања сталним средствима. Такође, политике и смјернице које би регулисале политике занављања и управљања сталним средствима на нивоу институција користећи податке из модула сталних средстава још увијек нису донесене.

Поново је препоручено Министарству финансија и трезора БиХ да, користећи податке, извјештаје и могућности које нуди модул основних средстава, дефинише јединствене политике занављања, односно управљана средствима које ће послужити као адекватан филтер при исказивању потреба буџетских корисника.

Проблематика расходовања и продаје сталних средстава: Када је ријеч о процедурама расходовања сталних средстава и поступања са отписаним средствима у институцијама БиХ, још увијек нису предузете никакве активности како би се ово питање системски уредило и обезбиједило једнообразно поступање свих институција.

Поново је препоручено Савјету министара БиХ, да у координацији са свим буџетским корисницима на нивоу БиХ, предузме активности које ће обезбиједити успостављање јединственог и прецизног система отписивања, расходовања и искњижавања материјалних средстава, а сходно томе и правно заснованог и процедурално дефинисаног начина и поступка продаје средстава, у смислу провођења лицитација са јасним редослиједом активности, као и поступака уништавања и услова за претварање у секундарне сировине.

Залихе материјала и ситног инвентара (група конта 21 и 22): У сумарном билансу стања се не приказује вриједност залиха, јер је Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине од 20.01.2012.г. дефинисано да се исте исправљају и отписују 100%, али се исте задржавају у билансним евиденцијама. Узимајући у обзир да на дан 31.12.2013. године укупна вриједност класе залиха износи 14.082.207 КМ (залихе материјала и робе у



износу од 6.796.861 КМ и залихе ситног инвентара у износу од 7.285.346 КМ, а које су 100 % отписане у цијелости), мишљења смо да би требало размотрити могућност корекције обрасца биланса стања и објављивати укупну набавну вриједност залиха и ситног инвентара те њихову исправку вриједности.

Узимајући у обзир значајан износ залиха које су у употреби, мишљења смо да би требало размотрити могућност корекције обрасца биланса стања који би садржавао могућност објављивања вриједности залиха у употреби и њихове исправке, иако у коначници исти немају утицаја на вриједност активе.

Залихе материјала које се воде само у помоћним евиденцијама: Проведеним ревизорским процедурама установили смо да код појединих буџетских институција постоје одређене залихе материјала које нису исказане у главној књизи или у ванбилансној евиденцији у Главној књизи, а стање истих се утврђује пописом и воде се само у ручним, помоћним евиденцијама институција. Овдје се прије свега мисли на стикере виза и бјанко обрасце путних листова у сједишту и у ДКП код Министарства иностраних послова БиХ, акцизне маркице у Управи за индиректно опорезивање, као и на остале институције код којих се појављује вођење одређених залиха материјала само у помоћним ручним евиденцијама које нису повезане са Главном књигом нити са ванбилансном евиденцијом у Главној књизи. Потребно је напоменути да у овом случају није примијењено вриједносно већ количинско праћење наведених залиха.

Поново је препоручено да се осигура одређена софтверска подршка у циљу успостављања евиденције залиха у Главној књизи са којом ће се моћи упоредити физички попис наведених залиха материјала. Мишљења смо да треба одредити ефикаснији начин утврђивања и праћења стварног стања ове врсте залиха.

Краткорочне разграничења (група конта 39): У сумарном билансу стања у оквиру ове позиције исказан је салдо у износу 27.306.100 КМ, што је за 38% веће у односу на 2012. годину када су иста износила 19.715.889 КМ. Повећање се највећим дијелом односи на повећање везано за разграничене приходе будућих периода-донације које нису биле распоређене на дан 31.12.2013.г. у износу од 5.818.985 КМ, а које су распоређене и разграничење је затворено у 2014. години (98,66% је затворено са датумом ревизије консолидованог извјештаја). Поред тога, на овој позицији евидентна су конта која имају салда, а на којима није било промета у току 2013. године што би требало бити адекватно образложено како у појединачним извјештајима буџетских корисника тако и у консолидованом извјештају.

Поново је препоручено да уважавајући комплексност састављања извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и постојања многих ограничавајућих фактора у рјешавању проблематике у систему извјештавања од појединачних корисника до консолидованог



извјештаја, да је потребно извршити анализу салда по рочности и увести обавезу извјештавања/образлагања о истим.

Препоручујемо коначно рјешавање ситуације око књиговодственог евидентирања и извјештавања о позитивним и негативним курсним разликама, транспарентном и детаљном извјештавању о потраживањима како по рочној структури тако и статусу рјешавања истих и образлагању позиција са предзнаком „остали“. Рјешавање питања позитивних и негативних курсних разлика, обзиром да се иста јављају и код буџетских корисника би требало бити попраћено адекватном инструкцијом о начину и основама признавања и евидентирања истих.

Извори средстава (група конта 51 и 52): У току 2013. године у оквиру позиције 51 и 52 извршена су одређена „корективна књижења“.

Узимајући у обзир значајан износ корективних књижења која се спроводе кроз групу конта 51 сматрамо да ова област треба бити пропраћена одговарајућом инструкцијом која би регулисала ова књижења, као и документовање и обезбјеђење потребне документације за иста. Поред тога, прије затварања књига обрачунског периода, у циљу предупријеђења корективних књижења, потребно је најмање једном годишње извршити преглед билансних позиција и уочене грешке исправити у текућем периоду.

✦ Процес пописа средстава и извора средстава

На бази проведених ревизорских процедура сматрамо да сам процес пописа средстава и извора средстава још увијек није на задовољавајућем нивоу. На нивоу институција БиХ појављују се различити проблеми у провођењу пописа средстава и извора средстава. С обзиром на природу проблема пописа, могу се сврстати у двије групе и то: системски (законски) проблеми и проблеми техничке природе.

Системски проблеми су везани за непостојање основних и одговарајућих законских и подзаконских рјешења, односно нерјешавање статуса државне имовине и дефинисања титулара за комплетну имовину институција БиХ.

Проблеми техничке природе се већином односе на технике провођења пописа и идентификовани су у појединачним извјештајима институција.

Попис новчаних средстава који је у оквиру надлежности Министарства финансија и трезора БиХ по питању управљања тим средствима (средства која се налазе на ЈРТ), извршен је на начин да је вршено упоређивање стања на рачунима ЈРТ-а на дан 31.12.2013.г. увидом у изводе достављене од стране банака и стања у Главној Књизи на наведени датум. Нису идентификована значајна одступања. Када је у питању попис новчаних средства на тзв. контима



поравнања, исти је извршен на начин да је из аналитичких евиденција преузето стање које није потврђено са одговарајућом документацијом као подлогом и образложењем што није у складу са самом сврхом пописа. Ова средства имају директан утицај на позицију новчаних средстава у Билансу стања. Пописом поново нису обухваћена потраживања и обавезе које се односе на шифру Трезора БиХ, тј. она потраживања и обавезе које нису пописане нити код једног од буџетских корисника, што сматрамо да је потребно извршити у наредном периоду.

Поново је препоручено да се попису средстава и извора средстава приступи плански и детаљно, што подразумева комплетну припрему свих фаза пописа и праћење реализације процеса пописа као и финалних књижења свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.

Процес пописа на контима поравнања потребно је извршити на начин да се затечена салда на дан пописа поткријепе одговарајућом документацијом и њиховим поређењем са стањем у Главној Књизи те за исто приложити релевантну документацију која би потврдила затечено стање (уколико се ради о налозима за исплату која нису извршена на дан пописа, приложити релевантне изводе будућег периода када налози буду извршени, или издате налоге за плаћање који би потврдили затечено стање на дан и сл.).

Такође, поново је сугерисно да се пописом требају обухватити сва потраживања и обавезе које су књижене у Главној књизи под шифром Трезора БиХ, а за сва одступања и приједлоге констатоване пописом предложити предузимање одређених мјера.

♦ **Проблематика са одузетом робом**

Нисмо се могли увјерити да је проведена системска активност када је у питању поступање са привремено одузетим предметима и робом у поступцима које проводе надлежне институције БиХ (Тужилаштво, Суд БиХ, Управа за индиректно опорезивање и Гранична полиција). Констатовано је да су покретнуте одређене активности у Управи за индиректно опорезивање по питању рјешавања статуса привремено одузете робе, што је само један сегмент у оквиру институција БиХ, а ефекти тих активности се могу сагледати тек у наредном периоду.

И даље сматрамо, када су у питању одузети предмети и робе у поступцима које проводе надлежне институције, да је неопходно у рјешавању истих узимати у обзир више аспеката у погледу правилног приступања. Ту прије свега мислимо на основ или повод за привремено одузимање предмета или роба од стране надлежних органа затим временско трајање поступка код надлежног органа, који неријетко трају дуго па и предмет односно роба која је предмет спора буде дужи временски период у статусу привремено одузете и коначно начин чувања



и адекватног складиштења одузетих предмета и роба за вријеме вођења поступка што утиче на вриједност одузетог предмета по окончању поступка.

Сходно наведеном препоручено је Савјету министара БиХ доношење акта којим би на јединствен начин била регулисана питања у вези са привремено одузетим предметима и робама у поступцима који се воде пред надлежним институцијама БиХ.

♦ **Статус државне имовине**

Још увијек су присутни проблеми везани за непостојање одговарајућих законских и подзаконских рјешења, односно нерјешавање статуса државне имовине и дефинисања титулара за комплетну имовину институција БиХ. Споразумом о сукцесији из 2001. године, утврђена су узајамна права и обавезе држава наслједница у погледу сукцесије која је предмет овог уговора.

Поред имовине, која јој припада као једном од сукцесора бивше СФРЈ по Споразуму о питањима сукцесије, држава БиХ има своју имовину која јој припада на основу правног слједништва на СР БиХ, без обзира гдје се она налази. Међутим, још увијек није донесен закон о државној имовини који би ријешео питања управљања и кориштења државне имовине, тако да ова област још увијек није уређена. Како наведени закон још увијек није донесен, нити је ријешено питање управљања имовином, област управљања и заштите имовине је неуређена, прије свега због непостојања законске регулативе, а што у коначници може имати штетне посљедице везано за државну имовину у погледу управљања, контроле, надзора, заштите, неовлаштеност располагања и сл.

Препоручено је да све надлежне институције предузму неопходне кораке у циљу доношења релевантне законске регулативе која би уредила област управљања државном имовином. Обзиром да није извјесно када ће се усвојити закон о државној имовини на нивоу БиХ, у смислу правног уређења управљања са имовином у власништву БиХ, мишљења смо да је потребно предузети кораке у циљу превазилажења настале ситуације, а да би се предуприједиле штетне посљедице по државну имовину.

Питање рјешавања статуса имовине је најзначајнији проблем пописа и евидентирања средстава. Иако је одлуком Савјета министара 09.04.2009.г. формирана Радна група за попис имовине, гдје се под имовином подразумијева имовина из члана 2. Одлуке о оснивању Комисије за државну имовину”, по питању пописа није било значајнијих помака, тако да ни ова Радна група није успјела реализовати повјерене јој задатке. Због тога је Високи представник 12.09.2009.г., донио Одлуку о попису државне имовине унутар и изван Босне и Херцеговине. Тим стручњака које је ангажовала Канцеларија Високог представника је, у сарадњи са катастрима, земљишнокњижним канцеларијама и другим институцијама које воде јавну имовинску евиденцију у

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



БиХ, извршио попис непокретне имовине која спада у предмет имовине дефинисане Одлуком Савјета министара БиХ о оснивању Комисије за државну имовину. Овдје се мора истаћи да попис државне имовине који је извршен под покровитељством ОНР-а садржи документацију коју су доставили јавни регистри из цијеле БиХ, те да тачност и комплетност података одражава труд службеника који раде у овим канцеларијама, а који су извршили увид у своје евиденције и доставили тражене податке. Спроведени попис по презентованим подацима није разматран од стране надлежних институција, нити се зна колико је тачно имовине која није обухваћена овим пописом, али је требао послужити као темељ постизања адекватног рјешења, које до данас није успостављено.

По презентованим подацима, још увијек не постоји јединствена свеукупна евиденција имовине БиХ, јер не постоји надлежно тијело које би водило такву врсту евиденције. Наведено доводи у питање тачност исказивања финансијских извјештаја. Једно од законских рјешења би било успостављање тијела које би се бавило тим питањем, те у чијој би надлежности било и ефикасно управљање државном имовином или имовином у власништву институција БиХ.

Поред тога, обзиром да имовина није укњижена у Главну Књигу институција БиХ, исто отежава сам процес пописа средстава и утврђивања стварног стања. У ситуацији када велики дио сталних средстава није евидентиран у пословним књигама због неријешеног питања власништва, јасно је да постоје потешкоће да се изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања сталних средстава

Поново је препоручено да се у циљу реалног исказивања билансних позиција убрза процес рјешавања питања државне имовине, а након коначног рјешавања питања власништва државне имовине изврши укњижење власништва ове имовине, њена процјена вриједности и након тога, евидентирање исте у пословним књигама титулара.

✦ Реализација Споразума о сукцесији

Извјештајем о раду за 2013. годину Сектора за провођење сукцесије бивше СФРЈ и управљању имовином БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора обухваћене су активности с циљем реализације програмских задатака и имплементације појединих анекса Споразума о питањима сукцесије бивше СФРЈ. Савјет Министара је у 2013. години на основу информација Министарства финансија и трезора о провођењу појединих анекса Споразума о питањима сукцесије бивше СФРЈ донио одређене закључке.

Савјет министара БиХ је 10.07.2013.г. размотрио и усвојио Информацију Министарства финансија и трезора о преузимању ДКП имовине бивше СФРЈ, добијене по Споразуму о питањима сукцесије.



Савјет министара БиХ је 03.9.2013.г. је размотрио и усвојио Анализу примјене Анекса G Споразума о питањима сукцесије бивше СФРЈ у БиХ, с посебним освртом на пресуде Суда у Стразбуру које се односе на примјену Анекса G у БиХ, с предложеним закључцима којима Савјет министара БиХ подсјећа надлежне органе у Босни и Херцеговини да су обавезни, без било каквих условљавања, спроводити одредбе Анекса G и Европске конвенције о људским правима и основним слободама. По презентованим подацима, овдје је, обзиром да се ради о значајном броју апелација која су правна и физичка лица поднијела против БиХ пред Европским судом за људска права, у којима се жале на поступања органа на свим нивоима власти у БиХ, као и на случајеве код којих је дошло до повреде њихових права заштићених Конвенцијом о заштити људских права и основних слобода, присутан ризик могућих штетних посљедица по буџет надлежних институција у БиХ, а које би могло произаћи из потенцијалних пресуда.

Савјет министара БиХ је 11.12.2013.г., размотрио и усвојио Информацију Министарства финансија и трезора БиХ о имплементацији Анекса „С“ Споразума о питањима сукцесије бивше СФРЈ. Задужен је амбасадор БиХ у Француској да представља БиХ пред Трговачким судом у Паризу по тужби Народне банке Србије против Кредит Лионеа у својству заинтересоване стране. Задужен је овлаштени представник БиХ у заједничком комитету држава сукцесора за Анекс С Споразума о питањима сукцесије бивше СФРЈ да, у складу с договором Комитета, предузима неопходне радње у заштити интереса БиХ у поступку стечаја над агенцијама Београдске банке и Југобанке у Њујорку. Задужени су Министарство финансија и трезора и Централна банка БиХ да предузму све потребне мјере ради заштите интереса БиХ у рјешавању неријешених дугова бивше СФРЈ.

Савјет министара БиХ је 28.11.2013.г. размотрио и усвојио Информацију Министарства финансија и трезора БиХ о ефектима дигитализације сукцесије архива бивше СФРЈ. У информацији је образложена реализација гранта Краљевине Холандије у износу од 40.000 EUR као и досадашњи кораци преузети у вези са процесом дигитализације.

Средства сукцесије–ESCROW рачун: Према доступним подацима у Главној књизи су евидентирана три рачуна за средстава сукцесије са салдима на 31.12.2013.г. како слиједи: средства на рачуну Интерамеричке банке у износу од 131,29 KM; клириншки подрачун Анекс С путем којег је остварен дуговни промет од 1.858.070,83 KM и потражни од 1.858.010,69 KM тако да је завршно салдо по истом 207,79 KM; средства Народне банке бивше СФРЈ (Анекс С) на којем је евидентирано салдо у износу од 359.351,93 KM (почетно салдо је било 359.393,84 KM).

У току 2013. године на клириншком подрачуну Анекс С реализована су два прилива средстава у износима од 618.182,68 USD и 620.075,60 USD по основу дуга Републике Албаније. Наведена средства су расподијељена на четири



нивоа (БиХ, ФБиХ, РС и Брчко Дистрикт БиХ) према Инструкцији о расподјели а у складу са Законом о расподјели, намјени и кориштењу финансијских средстава добијених по Анексу С Споразума о питањима сукцесије.

Поново је препоручено да је потребно континуирано радити детаљне анализе и пресеке стања, те информисати и упућивати конкретне приједлоге којима би се постигло ефикасније дјеловање на рјешавању предметне проблематике, а у вези с чињеницом да је у овај процес укључен одређени број чинилаца различитих интереса.

Поред тога, сматрамо да би надлежне институције требале извршити одређене анализе примјене Анекса G и Анекса E Споразума о питањима сукцесије бивше СФРЈ у БиХ, с посебним освртом на пресуде Суда у Страсбургу које се односе на примјену Анекса G у БиХ, у циљу утврђивања могућих штетних посљедица по буџет институција, као и предузимање одређених корака у циљу превазилажења анализираних стања.

✚ Управљање Јединственим рачуном трезора

Јединственим рачуном трезора обухваћени су рачуни отворени код Централне банке БиХ, као и пословних банака преко којих се извршавају плаћања и држе новчана средства буџета институција БиХ те буџетских корисника.

Корисници буџета институција БиХ, у складу са законским прописима, имају аутономно право располагања одобреним буџетским средствима. Путем аутоматизованог система, Министарство финансија и трезора БиХ у име корисника буџета, а у складу са принципом ажурности и усвојеним процедурама, врши сва плаћања обавеза буџетских корисника, као и усклађивање стварних и књиговодствених стања на банковним рачунима. Највећи дио активности везан за управљање ЈРТ-ом врши се у оквиру Сектора за трезорско пословање. У оквиру наведеног сектора постоји Одсјек за управљање јединственим рачуном трезора који углавном обавља оперативне послове везане за плаћања.

♦ Рачуни и плаћања са ЈРТ: У току 2013. године плаћања су се одвијала према планираној динамици, те нису постојали проблеми у вези са ликвидношћу.

♦ Планови новчаних токова: Министарство финансија и трезора БиХ је, према Закону о финансирању институција БиХ, надлежно за припрему планова новчаних токова којим се пројцира прилив и одлив средстава са ЈРТ-а. Планови новчаних токова користе се као основа извршења буџета и према Закону требали би се сачињавати тромјесечно.

Процес планирања новчаних токова није битно измијењен у односу на претходну годину. Увидом у сачињене планове новчаних токова констатовано је да су у одређеним мјесецима постојала значајна одступања између планираних и стварно расположивих средстава на крају мјесеца. Констатовано



је да је за први квартал 2014. године сачињен план новчаних токова на начин да је уз исти израђен и текстуални дио у којем је наведено на којим информацијама су засноване процјене новчаних токова.

Препоручено је Министарству да и даље ради на унапрјеђењу активности око сачињавања планова новчаних токова, а користећи информације из свих расположивих извора, како би подаци из истих били квалитетна основа за ефикасно управљање расположивим средствима.

♦ **Инвестирање јавних средстава:** Министарство финансија и трезора БиХ, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, може пласирати било који износ са ЈРТ-а који тренутно није потребан за буџетске сврхе. Пласман средстава врши се у сврху повећања ресурса буџета јавних средстава и сви приходи стечени пласирањем полажу се на ЈРТ. Послове инвестиционог менаџера у Министарству финансија и трезора БиХ сходно Закону обавља министар.

Према Извјештају о извршењу буџета институција БиХ за 2013. годину приходи од камата на депозите у банкама износе 753.110 КМ. У 2012. години приходи од камата на депозите у банкама су износили 1.426.425 КМ. Разлог за приказани пад прихода по основу камата су ниске каматне стопе на орочене депозите.

Током 2013. године Министарство је средства која се налазе на ЈРТ, а која у датом тренутку нису потребна за буџетске намјене, орочавало путем пословних банака, а није било пласмана преко Централне банке с обзиром на неповољне услове каматних стопа у иностранству.

Сходно наведеном, истичемо да су током године на рачунима ЈРТ-а била слободна знатна финансијска средства, а тек крајем 2013. године покренута је активност на пласману додатних 50 мил. КМ, а уговори по истим су закључени у 2014. години.

Препоручено је Министарству да знатно више пажње посвети управљању средствима која нису неопходна у кратком року за извршење обавеза институција БиХ, а све у циљу остварења финансијских ефеката од извршених пласмана.

♦ **Средства код Херцеговачке банке:** Према подацима који су нам презентирани Министарство финансија и трезора БиХ је актом од 25.09.2012.г., на позив ликвидационе Управе Херцеговачке банке, пријавило потраживања институција БиХ. Од тада до времена вршења ревизије није било повратних информација према Министарству. Иначе према добијеним информацијама само два буџетска корисника имају потраживања према Херцеговачкој банци и то Гранична полиција БиХ и Министарство за људска права и избјеглице БиХ.

♦ **Поступак избора пословних банака за орочавање вишка средства на ЈРТ:** Министарство је на основу одлуке министра од 18.11.2013.г. покренуло



процедуру избора банака (четири банке) за пласмана средства у износу од 50 милиона КМ која краткорочно нису неопходна.

Одлуком о покретању поступка предвиђено је да се уговори закључе са 4 понуђача који доставе најповољније прихватљиве понуде. Тендерском документацијом прописано је да су предмет набавке услуге краткорочно орочавања јавних средстава која се налазе на ЈРТ, а која нису у датом тренутку потребна за буџетске намјене. Предвиђено је орочавање средства код четири пословне банке на период од 180 дана, при чему је за сваку изабрану банку предвиђено по 12,5 милиона КМ.

Према достављеним понудама најповољнију понуду доставила је банка са годишњом каматном стопом од 3,92%, док је најнижа понуђена камата износила 0,70% на годишњем нивоу. Одлука о избору пословних банака донесена је дана 25.12.2013.г. према којој се бирају четири пословне банке са понуђеним каматама на годишњем нивоу од 3,92% за прву банку до 1,27% за четврторангирану банку. Уговори са пословним банкама су закључени у 2014. години. И поред чињенице да је у Извјештају о ревизији Извјештаја о извршењу буџета за 2012. годину дата препорука о потреби подјеле предмета набавке на више ЛОТ-ова иста није примичијена на конкретној процедури.

Узимајући у обзир број уговора са пословним банкама, различите периоде орочења средства и различите каматне стопе неопходна је континуирана контрола обрачуна каматних стопа.

Препоручено је Министарству да приликом провођења процедура набавке услуга орочавања слободних буџетских депозита настоји обезбиједити да се предмет набавке подијели на лотове тако да се по сваком лоту бира само један понуђач. Сматрамо да би се наведеним начином избјегла могућност да за исти предмет набавке више добављача нуди различите услове, а добију исти износ на орочење.

Препоручено је Министарству да континуирано контролише обрачуна каматних стопа по ороченим депозитима код пословних банака.

♦ **Преусмјерена средства од финансирања Српске демократске странке (СДС-а):** У току обављања ревизије дана 18.07.2014.г. од стране Канцеларије високог представника у БиХ МФТ је достављена инструкција у вези са распоредом новчаних средстава у износу од 544.640,09 КМ која су претходно изузета од СДС-а, на начин да су иста распоређена школама у подручјима захваћеним поплавама које служе и као бирачка мјеста за вријеме провођења изборног процеса. У вријеме обављања ревизије Одсјек за управљање ЈРТ-ом је радио на реализацији наведене инструкције.

♦ **Питање задужености институција БиХ, односно учешће институција БиХ у сервисирању спољног дуга у 2013.:** Према подацима из Извјештаја о сервисирању спољног дуга институције БиХ су у 2013. години у оквиру укупно



планираних средства за сервисирање спољног дуга за све нивое власти планирала средства на нивоу институција БиХ у износу од 5.195.753 КМ. Према подацима из Извјештаја о спољном дугу укупно је у току године за сервисирање спољног дуга уплаћено 3.557.537 КМ.

♦ **Неангажовање кредитних средстава и плаћање накнаде за неангажовање средстава - commitment fee:** Стање спољне задужености јавног сектора БиХ на дан 31.12.2013.г. износи 7.404.689.346 КМ (наведени износ чине спољна задужења Босне и Херцеговине која су алоцирана на Федерацију БиХ, Републику Српску, Брчко дистрикт БиХ и институције БиХ, те директна задужења ентитета) и веће је у односу на 31.12.2012.г. за 249.209.054 КМ или за 3,48%.

Процентуално учешће дуга ентитета, Брчко дистрикта БиХ и институција БиХ у укупном стању спољног дуга на дан 31.12.2013.г. износи: Федерација БиХ 63,99%, Република Српска 35,26%, Брчко дистрикт БиХ 0,14% и институције БиХ 0,61%. Укупан спољни дуг институција БиХ износи 44.992.742 КМ.

Према подацима Министарства, уговорени износ спољних кредита закључно са 31.12.2013.г. укупно износи 11.124.314.231 КМ. Од уговореног износа ангажовано је 9.325.783.705 КМ, док је 1.798.530.526 расположиво за ангажовање у складу са реализацијом одобрених пројеката (у претходној години 1.768.774.054 КМ).

Обавезе БиХ на основу спољног дуга у периоду од 01.01.-31.12.2013.г. измирене су у укупном износу од 684,85 милиона КМ (износ не садржи сервисирани обавезе по кредитима закљученим директно од стране ентитета, који исте самостално сервисирају), од чега се на отплату главнице односи 594,16 милиона КМ (86,76%), на отплату камате, сервисних и других трошкова 90,66 милиона КМ (13,23 %), те на банкарску провизију и трошкове 0,03 милиона КМ или 0,01% укупно плаћеног износа. Сервисирањем дугова на основу кредитних задужења по доспијећу, осим доспјелих главница, камата, сервисних трошкова и провизија на одобрене кредите, дио средстава се плаћа на име трошкова за неангажовања средстава – commitment fee.

Укупно плаћени износ наведеног трошка за период од 1997. до 31.12.2013.г. је 33.621.933 КМ, док плаћени commitment fee за 2013. годину износи 2.400.098 КМ (у 2012. години commitment fee је плаћен у износу од 3.067.624 КМ).

Commitment fee је трошак који се обрачунава на одобрена, а неискориштена средства, што значи да се основица за обрачун трошка смањује ангажовањем средстава, те се највећи износ commitment fee-а плаћа у првим обрачунским периодима када је најмање средстава ангажовано. Остаје отворено питање динамике ангажовања одобрених кредита, која, у случају застоја у фази провођења кредита тј. реализације пројекта, претпоставља веће трошкове на неангажовани дио кредита (commitment fee).

Commitment fee се обрачунава у складу са генералним условима пословања појединих кредитора (EBRD, Свјетска банка, KfW, Raiffeisen bank и др.) и



најчешће је одређен као фиксан процент који се обрачунава на неискориштени износ. Зајмопримац плаћа накнаду commitment fee као компензацију за држање средстава на отвореној кредитној линији, односно за осигурање исплате кредитних средстава на специфициране датуме у будућности. Такође, зајмопримац плаћа накнаду за гаранцију да ће кредитор осигурати кредитна средства на уговорено вријеме у будућности по уговореним каматним стопама без обзира на увјете на финансијском и кредитном тржишту.

Висина обрачунатих средстава по основу овог трошка, прије свега, зависи од висине уговорених средстава, датума ефективности средстава, али у највећој мјери од реализације уговорене динамике имплементације пројеката за чију намјену су средства и посуђена.

У Извјештају о ревизији извршења буџета за 2012. години дата је препорука Савјету министара БиХ да, у сарадњи са надлежним органима, детаљно анализира ангажовање и кориштење средстава спољних кредита за које се плаћа commitment fee, с посебним освртом на анализу трошкова који су узроковани неадекватним кориштењем средстава. Такође, дата је препорука да се утврде разлози неадекватног кориштења средстава, у циљу отклањања истих

Препоручено је Савјету министара БиХ да у сарадњи са надлежним органима анализира кориштење средстава спољних кредита за које се плаћа commitment fee и предузме даљње активности на отклањању могућих узрока неадекватног кориштења средстава и смањењу трошкова commitment fee.

✚ Јавне набавке на нивоу институција БиХ

С обзиром на учешће јавних набавки у укупном буџету институција БиХ, те на важност Закона о јавним набавкама и његове примјене као правног оквира за развој правичне и активне конкуренције на тржишту роба, услуга и радова те за сузбијање сиве економије и корупције, као и претходних година, Канцеларија за ревизију институција БиХ је приликом провођења финансијске ревизије у институцијама БиХ за 2013. годину значајну пажњу посветила процесу јавних набавки како планирању набавки и организацији самог процеса тако и примјени Закона о јавним набавкама и подзаконских аката те систему интерних контрола у дијелу реализације набавки.

У посматраној години констатовани су проблеми и пропусти идентификовани и претходних година, а односе се на: непровођење законске процедуре јавних набавки; неправовремено покретање поступака набавки; неадекватан избор поступка набавки, а посебно преговарачког поступка у смислу необезбјеђења свих услова и доказа за провођење истог; неадекватно планирање набавки; непрецизно сачињавање тендерске документације у погледу квалификационих критерија, описа и спецификације предмета набавке, али и сувише прецизно описивање предмета набавки или постављања сувише ограничавајућих



квалификационих критерија што углавном указује на преферирање одређене марке или типа робе или услуга; да институције приликом провођења конкурентских захтјева у правилу не захтјевају од потенцијалних понуђача достављање доказа о плаћеним прописаним порезима и доприноса као услов за учешће у поступку јавне набавке, што је неприхватљива пракса с обзиром да је основна улога и задаћа јавних институција да развијају правичну и активну тржишну конкуренцију те сузбијају сиву економију; непрецизно дефинисање неопходних гаранција; избор добављача који не испуњава квалификационе услове; анексирање постојећих уговора и значајне додатне и непредвиђене набавке; неадекватну примјену оквирних споразума; вишеструку улогу чланова комисија за избор понуђача јер се често налазе и у улози састављача тендерске документације, оцјењивача понуда те састављача уговора, што нису спојиве дужности и може постојати сукоб интереса; комисије у истом саставу раде већ дужи низ година, дугогодишње пословање са истим добављачима као могући индикатор фаворизовања истих те недовољна обученост службеника који учествују у процесу јавних набавки за провођење сложенијих процедура набавки.

Такође, још увијек код значајног броја институција постоје слабости система интерних контрола у дијелу реализације закључених уговора у смислу непоштивање услова дефинисаних тендерском документацијом и уговором (рокови испоруке, цијене, количине, квалитет и сл.) што обезвређује смисао провођења поступка набавке.

Идентификоване су и слабости код процеса мониторинга јавних набавки од стране Агенције за јавне набавке БиХ у дијелу WisPPA апликације за on-line доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки која би требала да обезбиједи прегледну евиденцију о свим проведеним поступцима јавних набавки, те да генерише различите статистичке извјештаје о истим.

О свим наведеним неправилностима и њиховим посљедицама указивано је како институцијама појединачно тако и путем извјештаја ревизије годишњег извјештаја о извршењу буџета претходних година, а опширније информације могу се наћи на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.revizija.gov.ba.

Након вишегодишњих иницијатива кључних институција у систему јавних набавки и закључака Парламентарне скупштине БиХ као и препорука ревизије у вези са унапређењем законских рјешења и регулативе сходно европским стандардима и праксама коначно је крајем априла 2014. године усвојен нови Закон о јавним набавкама БиХ (Службени гласник БиХ, број 39/14) који би требао да почне са примјеном у новембру 2014. године. Према наводима надлежних институција (Агенције за јавне набавке БиХ) добар дио досадашњих



пропуста и недостатака код овог процеса би требао бити отклоњен кад започне имплементација новог Закона.

Препоручено је надлежним институцијама (Агенција за јавне набавке, Канцеларија за разматрање жалби, Савјет министара БиХ, Парламентарна скупштина БиХ и друге релевантне институције) да, свака у оквиру својих надлежности, предузму све неопходне активности у циљу ефикасне имплементације новог Закона о јавним набавкама и уопште унапређења ефикасности цијелокупног система јавних набавки те смањења простора за значајне неправилности и евентуалне негативне ефекте за јавна средства.

Механизми координације и административни капацитети кључних институција у систему јавних набавки требају даље јачање. Овдје прије свега мислимо и потенцирамо улогу Агенције за јавне набавке и њене одговорности у погледу праћења и евалуације пракси и процедура јавних набавки, као и континуиране обуке особља задуженог за реализацију јавних набавки те улогу Канцеларије за разматрање жалби као другостепеног органа који треба да обезбиједи правилно провођење одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

♦ Агенција за јавне набавке БиХ: Неопходно је да Агенција за јавне набавке БиХ да пуни допринос унапређењу система јавних набавки у институцијама БиХ у смислу да пружи квалитетну припрему за практичну примјену нових прописа што подразумјева благовремено доношење неопходних подзаконских аката те адекватне едукације уговорних органа и особља укљученог у овај процес у свим сегментима процеса од планирања набавки до реализације закључених уговора, а нарочито у оним гдје су неправилности најчешће и које су новина у односу на досадашњу праксу.

♦ Канцеларија за разматрање жалби БиХ: Ревизијом је констатовано да проблеми у дијелу организације и руковођења у Канцеларији за разматрање жалби БиХ нису били ријешени ни у 2013. години, а јавили су се и додатни проблеми који су утицали на ефикасно извршавање послова из надлежности Канцеларије. **Истичемо да сва питања у вези са организацијом Канцеларије, надлежне институције требају ријешити без одлагања те омогућити даље јачање капацитета Канцеларије сходно законским одредбама и закључцима Парламентарне скупштине БиХ.**

Приликом финансијске ревизије Канцеларије учено је да је крајем 2013. године дошло да смањења броја жалби у односу на претходне године када је биљежен тренд сталног раста броја жалби. Наиме, услијед законског повећања накнада за покретање жалбеног поступка, дошло је до смањења броја жалби. Према нашим сазнањима, тренд смањења је настављен и у 2014. години. **Имајући у виду наведено, а да се одредбама новог Закона повећава број чланова**



Канцеларије (умјесто досадашњих 6 чланова, Канцеларија са сједиштем у Сарајеву ће имати 7 чланова и филијале у Бањој Луци и Мостару по 5 чланова) сматрамо да је сврсисходно размотрити питање оправданости успостављања филијала у Бањој Луци и Мостару.

♦ Правобранилаштво БиХ: Овом приликом желимо да скренемо пажњу и на улогу институције Правобранилаштва БиХ код процеса закључивања уговора о набавкама у дијелу његове надлежности и превентивног дјеловања за настанак штетних послједица по буџет институција БиХ. **Правобранилаштво БиХ би требало приликом давања мишљења на нацрте уговора које му институције достављају, посебну и већу пажњу посветити уговорима значајнијих вриједности и чији су предмет набавке специфичних роба, услуга и радова. Нарочито би требало водити рачуна о одредбама које се односе на заштиту интереса уговорних органа. Препоручено је Правобранилаштву БиХ да на основу искустава и пракси у свом досадашњем раду анализира евентуалне слабости и преиспита могућност даљег јачања своје превентивне улоге код овог процеса.**

♦ Заједничке набавке: Када је ријеч о заједничким набавкама на нивоу институција БиХ и поред закључака Парламентарне скупштине БиХ и препорука ревизије констатовано је да Савјет министара БиХ није никада именовано комисију за провођење заједничких набавки, сходно донесеним одлукама о провођењу поступка заједничких јавних набавки за институције БиХ **Мишљења само да институције БиХ требају размотрити предности заједничких набавки и заузети проактиван приступ према том питању те сходно ранијим препорукама предузети адекватне активности на рјешавању неопходних питања за успостављање и ефикасну реализацију заједничких набавки. Напомињемо да и нови Законом о јавним набавкама БиХ даје могућност провођења заједничких набавки.**



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| Аналитички преглед укупних расхода остварених на нивоу институција БиХ за период 2013. година (подаци преузети из консолидованог бруто биланса) | | | |
|--|--|----------------------------|--|
| Р. Бр. | Врста расхода | Укупни расходи у 2013. год | Запажања ревизије код појединачних ставки расхода |
| | Нето плате и накнаде | 301.411.166 | Регулисано Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ од 1.7.2008. године; за правосудне институције посебним законом за стручно особље; за Уставни суд БиХ и Парламент БиХ интерним актима. По мишљењу ревизије нужно би било доношење закона о платама и накнадама у институцијама БиХ одвојено за ниво извршне, законодавне и судске власти, при чему се мора узети у обзир статус институција које имају посебне законе (lex specialis). |
| | Порези и доприноси на плате | 215.413.973 | Регулисано ентитетским прописима. Неопходна хармонизација прописа коју третирају наведену област. |
| 1 | Бруто плате и накнаде | 516.825.139 | |
| | Накнаде за пријевоз с посла и на посао | 28.541.474 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 04/09, 58/09 и 06/12). Није обезбјеђена досљедна примјена одредаба важеће Одлуке, а поједине одредбе Одлуке остављају простор за нерационалну и ненамјенску употребу јавних средстава. Неопходно доношење нове одлуке. |
| | Накнаде за кориштење личног возила | 188.918 | Нису јасно дефинисани случајеви могућег кориштења личног возила у службене сврхе. |
| | Накнаде трошкова смјештаја дужносника | 17.877.953 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 42/12 и 78/12), примјењује се од 01. јуна 2012.г. |
| | Накнаде за одвојен живот | 7.669.442 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 42/12 и 78/12) примјењује се од 01. јуна 2012.г. |
| | Накнаде за рад у комисијама | 525.446 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 19/09). Одлуком су дефинисани општи критерији за одређивање висине накнаде и начин исплате накнаде за рад за рад у управним, надзорним и другим радним тијелима. Није успостављен једнообразан систем евидентирања ових накнада, наиме, исте се евидентирају на више нивоа и то у оквиру групе 6112-Накнаде трошкова запослених и групе 6139-Уговорене услуге (нето комисије других институција, уговори о дјелу и остале неспоменуте услуге и даибине), те у оквиру директних трансфера са ЈРТ, а постојао је и различит приступ евидентирања исплата за чланство у истој комисији у различитим институцијама. Према расположивим информацијама по овом основу су исплаћене накнаде у укупном износу од 3.140.000 КМ. Неопходно је: успоставити системске евиденције о основаним радним тијелима и јасне критерије и правила за формирање; утврдити транспарентне процедуре и критерије за |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | |
|--|------------------------------------|---|
| | | <i>именовање чланова; пратити трајање мандата именованих чланова; дефинисати јасне задатке при формирању радних тијела и једнообразне процедуре извјештавања о раду; исплате накнада за рад заснивати на оствареним резултатима у односу на постављене циљеве; дефинисати ограничења у погледу кумулативних исплата.</i> |
| Накнаде за топли оброк током рада | 25.669.814 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 42/12), примјењује се од 01.маја 2012.г., осим за стручно особље у правосудним институцијама (посебна правила). Неопходно је размотрити могућност да се накнада за топли оброк током рада исплаћује на јединствен начин, односно у истим износима за све институције БиХ. |
| Накнаде ученицима | 10.642 | Недостаје пропис на нивоу институција БиХ. |
| Регрес за годишњи одмор | 7.132.662 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 38/09 и 70/09). Исплаћени износ накнаде по запосленом фиксан и износио је 300 КМ на основу одлуке Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 59/12), осим стручног особља у правосудним институцијама (посебна правила). Неопходно је размотрити могућност да се накнада за регрес исплаћују на јединствен начин, односно у истим износима за све институције БиХ. |
| Отпремнине због одласка у пензију | 1.443.681 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 58/09), осим стручног особља у правосудним институцијама |
| Јубиларне награде за стабилност у раду и поклони дјечи | 329.226 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 58/09, 65/10) |
| Помоћ у случају смрти или теже болести | 2.818.775 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 38/09 и 67/09, осим стручног особља у правосудним институцијама |
| Порези и доприноси на накнаде | 10.565.642 | Регулисано ентитетским прописима који нису хармонизовани. |
| Накнаде скупштинским заступницима | 670.743 | Регулисано одлукама Парламентарне скупштине БиХ, односи се на исплате паушала посланицима. |
| Остале накнаде | 203.768 | Накнаде кадетима у Граничној полицији БиХ, школовање кадрова и мировне мисије у Министарству одбране БиХ, дјечји додаток у Министарству иностраних послова и сл. |
| Остало | 5.830.059 | Обухвата: накнаде за боловање, накнаде за спољне сараднике, накнаде за паушал, накнаде стручним сарадницима, накнаде новчаних примања војних лица, накнаде за мировне мисије. |
| 2 | Накнаде трошкова запослених | 109.478.244 |
| | Путни трошкови у земљи | 4.471.881 |
| | | Регулисано одлукама Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 32/07, 06/12, 42/12). |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | | |
|----------|--|-------------------|--|
| | | | <i>Неопходно је успоставити систем који ће обезбједити да се путни трошкови реализују искључиво у сврхе везане за послове и задатке из описа радних мјеста.</i> |
| | Путни трошкови у иностранству | 9.823.741 | <i>Неопходно је додатно размотрити питање признавања 30% дневница и обезбједити јединствен и правно утемељен начин поступања у свим институцијама у истим или сличним ситуацијама.</i> |
| | Остале накнаде путних и других трошкова | 61.631 | |
| 3 | Путни трошкови | 14.357.252 | |
| | Издаци за фиксне телефоне | 3.472.947 | Није регулисано подзаконским актом Савјета министара БиХ. <i>Неопходно утврдити правила потрошње и понашања.</i> |
| | Издаци за мобилне телефоне | 1.874.633 | Није регулисано подзаконским актом Савјета министара БиХ. <i>Неопходно утврдити правила потрошње и понашања.</i> |
| | Издаци за интернет | 878.648 | Није регулисано подзаконским актом Савјета министара БиХ. <i>Неопходно радити на увођењу система е-влада у институцијама гдје је то могуће.</i> |
| | Издаци за поштанске услуге | 2.492.525 | <i>Механизми контроле нису дефинисани код већине институција БиХ.</i> |
| | Издаци за ВиН РАК | 141.162 | <i>Недостају писане анализе о квалитету и цијени услуга.</i> |
| 4 | Издаци телефонских и пошт. услуга | 8.859.915 | |
| | Издаци за енергију и комуналне услуге | 17.389.620 | <i>Механизми контроле нису дефинисани код већине институција, недостају писане анализе годишњих потреба.</i> |
| | Остале комуналне услуге | 431.727 | <i>Механизми контроле нису дефинисани код већине институција, недостају писане анализе годишњих потреба.</i> |
| 5 | Издаци за енергију и комуналне услуге | 17.821.347 | |
| | Издаци за образце и папир, рачунарски материјал, канцеларијски материјал | 3.674.125 | <i>Ради рационалности треба објединити систем набавки. Увести интерну евиденцију утрошка.</i> |
| | Стручне књиге и литература | 211.406 | <i>Не постоје критерији за признавање ове врсте издатака.</i> |
| | Издаци за одјећу, униформе и платно | 5.104.164 | <i>Неопходно је прецизирати права на темељ анализа и сумирања годишњих потреба.</i> |
| | Храна и прехранбени материјал | 7.085.576 | Углавном се односи на Министарство одбране БиХ (мензе, кантине) и Службу за заједничке послове институција БиХ. |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | | |
|----------|---|-------------------|---|
| | | | <i>Није јасно и прецизно дефинисано на којем основу функционише ресторан у оквиру Службе за заједничке послове институција БиХ, односно да ли се политиком цијена стварају додатни расходи за буџет, покривају трошкови пословања или се остварују додатни приходи.</i> |
| | Материјал за прање и чишћење | 803.610 | <i>Ради рационалности треба објединити систем набавки.</i> |
| | Материјали посебне наміјене и санацијске радове | 479.316 | Највећа издвајања се односе се на Централну изборну комисију за гласачке листиће. |
| | Издаци за пасошке књижице | 6.436.727 | Највећа издвајања односе се на Министарство цивилних послова БиХ. |
| | Издаци за личне карте | 7.975.575 | Трошкови се односе на IDDEEA-у |
| | Издаци за регистрацију возила | 3.059.199 | Трошкови се односе на IDDEEA-у |
| | Остала набавка материјала | 3.359.276 | Набавке специјалне опреме за Канцеларију за ветеринарство БиХ, Министарство одбране БиХ. |
| 6 | Набавка материјала | 38.188.973 | |
| | Гориво (бензин, дизел, малзно гориво, остало) | 10.811.886 | Поједине институције немају уређене евиденције о потрошњи горива. <i>Неопходно утврдити општа правила потрошње и понашања при кориштењу моторних возила.</i> |
| | Моторно уље | 267.079 | Већина институција не води евиденције о потрошњи. |
| | Услуге премјештања и селидбе | 399.267 | Трошкови који су углавном везани за Министарство иностраних послова БиХ. |
| | Регистрација моторних возила | 496.806 | Потребне писане анализе и сумирање годишњих потреба. |
| | Пријевозне услуге - taxi | 363.380 | Недостају инструкције о признавању ових расхода. |
| | Остало | 500.900 | Обухвата издатке за превоз робе, регистрација моторних возила, превозне услуге, троскови утовара и истовара |
| 7 | Издаци за услуге пријевоза и горива | 12.839.318 | |
| | Унајмљивање простора, зграда и станова | 15.322.340 | <i>Могуће изузеће од примјене Закона о јавним набавкама, али је неопходно обезбједити примјену начела овог Закона која говоре о транспарентности.</i> Постоји велика неуједначеност у износима који плаћају институције. <i>Нису утврђени стандарди потребног простора.</i> |
| | Остало | 3.902.068 | Обухвата издатке за унајмљивање: складишта, паркинга, смјештаја телекомуникационе опреме, земљишта, опреме, возила, торњева, АДСЛ водова. |
| 8 | Унајмљивање имовине и опреме | 19.224.409 | |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--|
| | Поправка зграда | 2.052.415 | <i>Нема одговарајућих годишњих пројекција и одобрења за улагања; не постоје критерији када су у питању улагања у зграде које нису у власништву институција БиХ (улагања у туђу имовину би требала имплицирати снижавање трошкова изнајмљивања имовине).</i> |
| | Поправка опреме | 6.694.887 | Нема одговарајућих годишњих пројекција и одобрења за улагања; не постоје критерији када су у питању улагања у опрему која није у власништву институција БиХ. |
| | Поправка возила | 4.619.089 | У неким институцијама још увијек није успостављена евиденција о извршеним сервисима, поправкама, замјени гума, итд. |
| | Услуге прања и паркирања возила | 289.010 | Недостају критерији и упутства о признавању ових трошкова; |
| | Услуге одржавања софтвера | 1.332.859 | Недостају одговарајуће писане анализе и сумирања годишњих потреба. |
| | Остале услуге текућег одржавања | 357.611 | |
| | Остало | 342.548 | Обухвата издатке за материјал за оправку, материјал за одржавање, потрошни материјал, услуге обиљежавања возила, остали материјал за текуће одржавање |
| 9 | Издаци за текуће одржавање | 15.688.418 | |
| | Осигурање имовине | 156.243 | Не постоје критерији на нивоу институција БиХ о томе која имовина треба бити осигурана; потребно дефинисати доњи праг вриједности имовине за обавезно осигурање. |
| | Осигурање возила | 1.365.352 | Не постоје јединствена правила о осигурању возила на нивоу институција (која возила треба каско осигурати, а која не, различита пракса од институције до институције). |
| | Осигурање запослених | 322.292 | Не постоје јединствена правила у погледу категорија запослених које имају право на колективно осигурање (да ли сви запослени или само поједине категорије); инструкција Министарства финансија и трезора код планирања буџета није јасно дефинисала ове издатке. |
| | Издаци за банкарске услуге | 296.604 | Највећи издаци односе се на издатке за ДКП мрежу у Министарству иностраних послова БиХ. |
| | Издаци платног промета | 162.402 | Највећи издаци односе се на издатке Управе за индиректно опорезивање. |
| | Издаци за негативне курсне разлике | 1.066.034 | |
| | Остало | 1.383 | |
| 10 | Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета | 3.370.309 | |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | |
|---|-----------|--|
| Услуге медија | 248.884 | Недовољно дефинисана врста издатка, без одговарајућих анализа и сумирања годишњих потреба, недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. |
| Услуге штампања | 2.119.145 | Без одговарајућих писаних анализа и сумирања годишњих потреба, недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. |
| Услуге јавног информисања и односа с јавношћу | 848.294 | Не постоје критерији ко има право на штампу и колики број дневних и седмичних новина је прихватљиво набавити; издаци се односе и на објављивање разних врста огласа у дневним и седмичним новинама. |
| Услуге репрезентације | 3.443.231 | Није регулисано подзаконским актом Савјета министара БиХ. Неопходно дефинисати правила потрошње и понашања. |
| Услуге смјештаја | 395.477 | Недовољно дефинисана врста издатка, без одговарајућих анализа и сумирања годишњих потреба, недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. |
| Услуге одржавања конференција и образовања | 186.444 | Недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. |
| Услуге стручног образовања | 443.543 | Недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака |
| Издаци за специјализацију и школовање | 902.568 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 77/09) |
| Правне услуге | 2.985.234 | Највећи дио трошкова односи се на трошкове адвоката по службеној дужности и води се у Суду БиХ. |
| Ауторски хонорари | 114.200 | Недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. Највећим дијелом се ради о уговорима о дјелу. |
| Компјутерске услуге | 85.861 | Недостају одговарајуће писане анализе и сумирања годишњих потреба. |
| Израда пројектне документације | 150.238 | Недостају одговарајуће писане анализе и сумирања годишњих потреба. |
| Услуге превоза | 299.517 | Недостају одговарајуће писане анализе и сумирања годишњих потреба. |
| Стручне услуге | 1.992.692 | Недовољно анализирана позиција, недостају одговарајуће анализе и сумирања годишњих потреба, недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. Највећим дијелом се ради о уговорима о дјелу. |
| Услуге примарне здравствене заштите | 2.048.368 | Нетранспарентна правила, недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака; издаци се углавном односе на МО и МИП. |
| Остале медицинске и лијечничке услуге | 1.280.000 | Нетранспарентна правила, недовољне инструкције и критерији за признавање ових издатака. |
| Трошкови ексхумације | 599.384 | Трошкови Института за нестала лица БиХ. |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | |
|---|-------------------------|--|
| Уговори о дјелу | 5.714.016 | Недостају јединствена правила и процедура у погледу ангажовања, висине накнада и трајања уговора. Уговори се закључују за обављање послове који по својој природи не могу бити предмет уговора о дјелу, за обављање послова који су по својој суштини исти или слични пословима на систематизованим радним мјестима и сл. Не транспарентан начин ангажмана особља што је неприхватљива пракса када се ради о јавном сектору. |
| Уговори за привремене и повремене послове | 1.656.358 | Недовољно дефинисана врста издатка, без одговарајућих анализа и сумирања годишњих потреба, недостају инструкције и критерији за признавање ових издатака. Највећим дијелом се односи на трошкове ангажмана локалног особља у ДКП мрежи. |
| Накнаде посланика | 132.300 | Исплате за рад посланика на терену. Дефинисано интерним правилима Парламентарне скупштине БиХ. |
| Комисије других институција | 40.380 | Видјети тачку Накнаде за рад у комисијама. |
| Нето комисије других институција | 716.591 | Регулисано одлуком Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр.19/09). Одлуком су дефинисани општи критерији за одређивање висине накнаде и начин исплате накнаде за рад. Видјети тачку Накнаде за рад у комисијама. |
| Порези и доприноси | 2.169.226 | Регулисано ентитетским прописима који нису хармонизовани. |
| Услуге штампања порезних марка | 3.116.358 | Трошкови Управе за индиректно опорезивање. |
| Остале неспоменуте услуге | 7.255.874 | Издаци код безбједносних служби, Министарства одбране и одређених Агенција. Видјети тачку Накнаде за рад у комисијама (од приказаног укупног износа око 1.100.000 КМ се односи на исплате за рад у управним, надзорним, савјетодавним и сл. одборима). |
| Остало | 2.799.012 | Обухватају издатке за: остале стручне услуге, остале издатке за информисање, услуге одржавања курсева, рачуноводствене и ревизорске услуге, трошкови спора, услуге по налогу Тужилаштва, посебне истражне радње и сл. |
| 11 | Уговорене услуге | 41.743.192 |
| Набавка земљишта | 300.000 | Изузето из Закона о јавним набавкама, али је неопходна примјена начела овог Закона које говори о транспарентности. |
| Набавка грађевина | 11.411.890 | Чест је случај у пракси да велике инвестиционе пројекте воде институције које уопште немају едуцирано особље за такве активности, што представља велики ризик за успјешну и закониту реализацију одређеног пројекта. Неопходно је системски ријешити питање реализације великих капиталних пројеката. |
| Набавка опреме | 35.670.567 | Неопходно је дефинисати јединствена правила и стандарде набавке опреме, те политике завлањања, односно управљања средствима. |



КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| | | | |
|------|---|--------------------|---|
| | Набавка сталних средстава у облику права | 6.122.365 | Око 80% износа је везано за набавку Microsoft лиценци за потребе Савјета министара БиХ. Уочено је да и након три године кориштења уговора постоје велика одступања у броју одобрених, преузетих и активираних лиценци. |
| | Реконструкција и инвестиционо одржавање | 2.829.204 | Код реконструкције нема одговарајућих пројекција и дугорочних планова улагања; нема јединственог плана на нивоу институција. |
| | Набавка осталих сталних средстава | 5.400 | |
| 13 | Капитални издаци | 56.339.426 | |
| 14 | Текући грантови | 28.025.651 | |
| 15 | Капитални грантови | 10.039.105 | |
| I. | УКУПНО БУЏЕТСКЕ ПОЗИЦИЈЕ (1+2+.....+15) | 892.800.699 | |
| | Чланарине БиХ у међународним организацијама-котирације 6221 | 4.998.878 | Недостаје систематизована информација. |
| | Издвојена средства за повлачење IPA фондова | 1.492.908 | Неопходно је успоставити ефикасан механизам координације. |
| | Исплата обавеза по правоснажним судским пресудама | 3.576.152 | Недостаје информација о оквирној вриједности судских спорова на нивоу институција БиХ. У пракси нема покретања одговорности лица која су узроковала одређене судске спорове и тиме директно утицала на настанак одређене штете за буџет институција БиХ. |
| | Средства за први и други кредитни рејтинг БиХ | 158.952 | |
| II. | ДИРЕКТНИ ТРАНСФЕРИ С ЈРТ | 10.067.939 | |
| III. | ТЕКУЋА РЕЗЕРВА | 1.825.762 | Неопходно дефинисати критерије за расподелу и исту користити само у изванредним околностима. |
| 22 | УКУПНО ИЗДАЦИ ИНСТИТУЦИЈА БиХ (I+II) | 904.694.399 | |

| Синтетички преглед укупних расхода остварених на нивоу институција БиХ у 2012. и 2013. (подаци преузети из консолидованог бруто биланса) | | | | | |
|---|---|------------------------------|------------------------------|---------------------|--|
| Ред. Број | Врста расхода | Укупни расходи у 2012 год | Укупни расходи у 2013 год | Индекс (3/2*100) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | Бруто плате и накнаде | 518.472.774 | 516.825.139 | 99,68% | |
| 2 | Накнаде трошкова запослених | 109.781.902 | 109.478.244 | 99,72% | |
| 3 | Путни трошкови | 11.870.307 | 14.357.252 | 120,95% | |
| 4 | Издаци телефонских и пошт. услуга | 9.185.945 | 8.859.915 | 96,45% | |
| 5 | Издаци за енергију и комуналне услуге | 19.451.127 | 17.821.347 | 91,62% | |
| 6 | Набавка материјала | 21.110.853 | 38.188.973 | 180,90% | |
| 7 | Издаци за услуге пријевоза и горива | 10.944.231 | 12.839.318 | 117,32% | |
| 8 | Унајмљивање имовине и опреме | 27.072.019 | 19.224.409 | 71,01% | |
| 9 | Издаци за текуће одржавање | 16.164.378 | 15.688.418 | 97,06% | |
| 10 | Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета | 3.390.523 | 3.370.309 | 99,40% | |
| 11 | Уговорене услуге | 43.236.726 | 41.743.192 | 96,55% | |
| 12 | Издаци за ино камате | 0 | | | |
| 13 | Капитални издаци | 45.276.099 | 56.339.426 | 124,44% | |
| 14 | Текући грантови | 42.696.428 | 28.025.651 | 65,64% | |
| 15 | Капитални грантови | 2.607.214 | 10.039.105 | 385,05% | |
| I. | УКУПНО БУЏЕТСКЕ ПОЗИЦИЈЕ (1+2+.....+15) | 881.260.527 | 892.800.699 | 101,31% | |
| 1 | Чланарине БиХ у међународним организацијама-котизације 6221 | 3.899.954 | 4.998.878 | 128,18% | |
| 2 | Исплата обавеза по судским пресудама-6862-Расходи из текуће резерве | 3.128.220 | 3.576.152 | 114,32% | |
| 3 | Текућа резерва-6861 | 841.600 | 1.825.762 | 216,94% | |
| 4 | Издаци за посебне намјене | 1.169.452 | 1.492.908 | 127,66% | |
| II. | УКУПНО ИЗДАЦИ (1+2+3+4) | 9.039.226 | 11.893.701 | 131,58% | |
| 22 | УКУПНО ИЗДАЦИ ИНСТИТУЦИЈА БиХ (I+II) | 890.299.753 | 904.694.399 | 101,62% | |



**Резиме појединачних извјештаја
институција БиХ са датим
мишљењем**

8. РЕЗИМЕ ПОЈЕДИНАЧНИХ ИЗВЈЕШТАЈА ИНСТИТУЦИЈА БИХ

8.1. ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

| ПРЕГЛЕД ИНСТИТУЦИЈА КОЈЕ СУ ДОБИЛЕ ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА | | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|
| Ред. Бр. | Назив институције | Извршење буџета 2013. | Укупно извршење 2013. |
| 1 | Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ | 788.110 | 788.110 |
| 2 | Агенција за поштански саобраћај БиХ | 721.380 | 721.380 |
| 3 | Агенција за безбједност хране БиХ | 1.677.965 | 1.677.965 |
| 4 | Агенција за јавне набавке БиХ | 922.370 | 925.852 |
| 5 | Агенција за унапређење страних инвестиција БиХ | 1.398.169 | 1.398.169 |
| 6 | Агенција за полицијску подршку БиХ | 1.417.795 | 1.417.795 |
| 7 | Агенција за надзор над тржиштем БиХ | 738.487 | 779.145 |
| 8 | Агенција за развој високог образовања и осигурање квалитета | 974.464 | 993.905 |
| 9 | Агенција за антидопинг контролу БиХ | 580.138 | 580.138 |
| 10 | Агенција за форензичка испитивања и вјештачења БиХ | 1.663.136 | 1.663.136 |
| 11 | Агенција за статистику БиХ | 6.585.495 | 18.755.203 |

| | | | | |
|---------------|---|------------|-------------------|-------------------|
| 12 | Агенција за заштиту личних података БиХ | 1.070.274 | 1.070.274 | 1.070.274 |
| 13 | Центар за информисање и признавање докумената из подручја високог образовања | 769.131 | 769.131 | 769.131 |
| 14 | Дирекција за економско планирање БиХ | 944.152 | 944.152 | 944.152 |
| 15 | Институција омбудсмана за људска права БиХ | 2.333.418 | 2.333.418 | 2.513.095 |
| 16 | Институција омбудсмана за заштиту потрошача БиХ | 312.720 | 312.720 | 312.720 |
| 17 | Конкурентски савјет БиХ | 1.331.325 | 1.331.325 | 1.331.325 |
| 18 | Меморијални центар Сребреница-Поточари спомен обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995 г., Сребреница | 714.939 | 714.939 | 1.048.229 |
| 19 | Служба за заједничке послове институција БиХ | 12.695.675 | 12.695.675 | 12.695.675 |
| 20 | Суд БиХ | 14.550.470 | 14.550.470 | 14.575.459 |
| 21 | Уред за законодавство | 540.108 | 540.108 | 540.108 |
| УКУПНО | | | 52.729.721 | 65.500.966 |

8.2 ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ СА ИСТИЦАЊЕМ ПРЕДМЕТА

| ПРЕГЛЕД ИНСТИТУЦИЈА КОЈЕ СУ ДОБИЛЕ ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ СА ИСТИЦАЊЕМ ПРЕДМЕТА | | | | |
|--|--|-----------------------|-----------------------|---|
| Ред. Бр. | Назив институције | Извршење буџета 2013. | Укупно извршење 2013. | Мишљење-основ за истицање предмета |
| 1 | Архив БиХ | 617.148 | 617.148 | - скрећемо пажњу у дијелу који се односи на унутарње (физичко) осигурање архивске грађе и архива БиХ. |
| 2 | Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ | 4.826.589 | 4.832.694 | - недостаци у процесу јавних набавки - одређени недостаци који се односе на есенцијалну листу лијекова која још увијек није донесена у складу за прописима |
| 3 | Агенција за осигурање БиХ | 501.394 | 501.394 | - одређени недостаци који се односе на набавку службеног возила. |
| 4 | Агенција за државну службу БиХ | 1.114.141 | 1.114.141 | - недостаци који се односе на издатке везане за уговоре о дјелу |
| 5 | Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова | 2.136.880 | 2.136.880 | - недостаци који се односе на књижења краткорочних разграничења |
| 6 | Агенција за рад и запошљавање БиХ | 1.068.680 | 1.069.572 | - одређени недостаци који се односе на издатке везане за уговоре о дјелу. - слабости система интерних контрола везано за организовање |
| 7 | Агенција за предшколско, основно и средње образовање | 1.161.591 | 1.330.835 | радионица/семинара и у складу с тим провођење одговарајућих процедура јавних набавки. |
| 8 | Централна хармонизацијска јединица | 345.211 | 345.211 | - недовољна ефикасност у раду Координационог одбора централних хармонизацијских јединица. |

| | | | | |
|----|---|------------|------------|--|
| 9 | Централна изборна комисија | 3.718.396 | 3.742.858 | <ul style="list-style-type: none"> - одређени недостаци који се односе на издатке везане за уговоре о дјелу |
| 10 | Дирекција за Европске интеграције БиХ | 3.455.901 | 4.263.452 | <ul style="list-style-type: none"> - одређени недостаци који се односе на издатке везане за уговоре о дјелу. |
| 11 | Дирекција за координацију полицијских тијела | 28.283.914 | 28.283.914 | <ul style="list-style-type: none"> -слабости система управљања средствима за употребу службених возила. |
| 12 | Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност | 848.355 | 848.355 | <ul style="list-style-type: none"> - одређени недостаци везани за уговоре о дјелу - потреба унапријеђена евиденција и контроле наплате прихода |
| 13 | Државна агенција за истрагу и заштиту БиХ | 30.447.337 | 30.447.337 | <ul style="list-style-type: none"> - одређени недостаци везани за трошење средстава намијењених за услуге репрезентације, те обим ангажовања и износ средстава исплаћених по основу уговора о дјелу |
| 14 | Дирекција за цивилну авијацију БиХ | 2.440.816 | 5.259.077 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци везани за проблеме у вези наплате прихода ; - недостаци везани за проблем кашњење у реализацији ВНАТМ пројекта. |
| 15 | Фонд за повратак БиХ | 400.348 | 5.661.604 | <ul style="list-style-type: none"> - одређени недостаци који се односе на реализацију програма повратка избјеглица |
| 16 | Гранична полиција БиХ | 70.352.865 | 70.525.465 | <ul style="list-style-type: none"> - недовољно ефикасан систем јавних набавки који може имати утицаја на законитост поступка набавки; - недостаци везани за потенцијалне обавезе које могу узроковати исплате из буџета БиХ. |

| | | | | | | |
|----|---|---------|-----------|-----------|-----------|--|
| 17 | Генерални секретаријат министара БиХ | Савјета | 3.777.925 | 3.777.925 | 3.777.925 | <ul style="list-style-type: none"> - Неправилности у процедури ангажовања лица по уговору о раду на одређено вријеме и по уговорима о дјелу - Слабости система интерних контрола везано за издатке по основу употребе службених возила - Издвајање значајних финансијских средстава за набавку нових возила |
| 18 | Институт за метрологију БиХ | | 2.744.513 | 2.744.513 | 3.190.646 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци везани за јавне набавке |
| 19 | Институт за интелектуално власништво БиХ | | 1.641.366 | 1.641.366 | 1.659.892 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци везани за путне трошкове |
| 20 | Институт за акредитовање БиХ | | 1.068.173 | 1.068.173 | 1.068.173 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци који се односе на значајан износ ненаплаћених прихода. |
| 21 | Институт за стандардизацију БиХ | | 1.337.902 | 1.337.902 | 1.647.871 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци који се односе на спровођење поступака јавних набавки |
| 22 | Институт за нестала лица БиХ | | 3.223.511 | 3.223.511 | 3.223.511 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци који се односе на мандат Управног одбора, Колегија директора и Надзорног одбора; - недостаци који се односе на Капиталне грантове - Трошкови ексхумација несталих лица; - недовољно ефикасан систем јавних набавки |
| 23 | Јединица за имплементацију пројекта изградње завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера | | 460.960 | 460.960 | 460.960 | <ul style="list-style-type: none"> - начин функционисања система јавних набавки. |
| 24 | Комисија за концесије | | 944.009 | 944.009 | 944.009 | <ul style="list-style-type: none"> - недостаци везани за неријешен статус чланова Комисије чији мандат је истекао у 2010. г. |

| | | | | |
|----|--|------------|------------|--|
| 25 | Комисија за очување националних споменика БиХ | 1.206.232 | 1.372.496 | -недостаци који се односе на мандат чланова Повјеренства - недостаци који се односе на уговоре о Дјелу. - слабости система јавних набавки. |
| 26 | Министарство финансија и трезора БиХ | 7.394.045 | 9.017.681 | - слабости везане за јавне набавке |
| 27 | Министарство правде БиХ | 12.662.121 | 12.662.121 | -недостаци система јавних набавки у дијелу планирања и реализације закључених уговора |
| 28 | Министарство безбједности БиХ | 9.533.928 | 9.737.297 | - недостаци везани за употребу службених возила са аспекта обезбеђења досљедне пријемне интерних аката у свим случајевима, те реализованој продаји и набавци возила за потребе министра; - недостаци везани за процес расподеле грант средстава који је потребно додатно унаприједити посебно у дијелу контроле намјенског утрошка додјелиених средстава; |
| 29 | Министарство цивилних послова БиХ | 9.510.834 | 11.135.735 | - непостојање програмског документа из подручја стратешког планирања. - недовољно ефикасан систем јавних набавки |
| 30 | Министарство спољне трговине и економских односа БиХ | 6.680.488 | 6.706.856 | - недостаци који се односе на издатке везане за уговоре о Дјелу |
| 31 | Одбор државне службе за жалбе | 372.323 | 372.323 | |

| | | | | |
|----|-----------------------------|------------|------------|---|
| 32 | Парламентарна скупштина БиХ | 15.265.029 | 15.507.480 | <p>- Издатке за мјесечни паушал, кориштење сопствених возила за посјету породици и доласке на сједнице, накнаде за рад у ад хос комисијама, употребу службених возила и репрезентације са аспекта транспарентности, рационалности и докуменовања најенске потрошње јавних средстава</p> <p>- Накнаде за рад члановима Савјета националних мањина, независних одбора полицијских структура и члановима Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција са становишта оправданости начина исплате и потребе усклађивања истих са мјерљивим резултатима рада</p> <p>- Издатке реализоване на терет средстава клубова са аспекта непостојања јасних процедура у погледу начина правдања и документовања најенске потрошње</p> |
| 33 | Предсједништво БиХ | 6.923.928 | 6.923.928 | <p>- недостаци у дијелу организације и људских ресурса и доношења унутрашње организације и систематизације радних мјеста у Секретаријату Предсједништва</p> <p>- недостаци који се односе на издатке за мобилне телефоне, употребу возила, услуге репрезентације и уговоре о дјелу са аспекта обезбјеђења адекватних доказа о најенској, рационалној и транспарентној потрошњи јавних средстава.</p> |
| 34 | Правобранилаштво БиХ | 1.095.501 | 1.095.501 | <p>- недостатке везано за реализацију издатака на основу уговора о дјелу и</p> |

| | | | | |
|----|---|-----------|-----------|--|
| | | | | нетранспарентно кориштење средстава репрезентације. |
| 35 | Регулаторна агенција за комуникације БиХ | 7.109.569 | 7.153.122 | - недостаци који се односе на систем интерних контрола у дјелу процедуре именовања руководиоца Агенције. |
| 36 | Служба за послове са странцима БиХ | 8.613.187 | 8.748.221 | - недостаци који се односе на неефикасност у реализацији вишегодишњих капиталних пројеката |
| 37 | Тужилаштво БиХ | 9.855.737 | 9.896.009 | - недостаци у вези потребе усвајања Акционог плана борбе против корупције сходно Стратегији борбе против корупције која је усвојена од стране Савјета министара БиХ. |
| 38 | Управа БиХ за заштиту здравља биља | 903.725 | 909.296 | - недостаци везани за уговоре о дјелу |
| 39 | Канцеларија координатора за реформу јавне управе | 1.215.292 | 1.780.447 | - реализација средстава Фонда за реформу јавне управе при чему се између осталог као узроци ниског степена реализације наводе сложеност система координације, начин одлучивања кроз Управни одбор Фонда, као и процедуре јавних набавки које дуго трају. |
| 40 | Канцеларија за хармонизацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ | 384.194 | 384.194 | - недостаци везани за уговоре о дјелу |
| 41 | Уставни суд БиХ | 5.176.913 | 5.305.946 | - постоји значајан број одлука Уставног суда БиХ које се не извршавају иако су исте коначне и обавезујуће. |

| | | | | |
|---------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| 42 | Канцеларија за ветеринарство БиХ | 3.385.779 | 5.603.380 | - недостаци који се односе на издатке за уговоре о дијелу са аспекта рационалности и транспарентности; - у дијелу евидентирања сталних средстава која су осигурана из донација; - слабости информационог система |
| 43 | Канцеларија за разматрање жалби БиХ | 950.003 | 950.003 | - недостаци који се односе на неријешена питања у вези са организацијом Канцеларије и статусом чланова Канцеларије. |
| 44 | Високи судски и тужилачки савјет БиХ | 6.072.048 | 11.577.420 | - недостаци који се односе на исплате путних трошкова за чланове Савјета у пуновременом радном ангажману |
| УКУПНО | | 281.228.801 | 303.792.380 | |



У наставку су приказани скраћени извјештаји о ревизији институција којима је дато позитивно мишљење са истицањем предмета. Скраћени извјештаји садрже само налазе који су били основа за исказивање мишљење ревизора, односно истицање предмета.

➤ **Архив БиХ**

Извјештај о раду: У извјештају о раду Архива за 2013. годину обухваћени су задаци утврђени Програмом рада за ту годину. Најзначајнији послови обављени у 2013. години су: заштита архивске грађе изван Архива и у Архиву, заштитно снимање, скенирање и микрофилмирање архивске грађе те имплементација Споразума о сукцесији архивске грађе бивше Југославије, Анекс D. Међутим, Архиву није осигуран одговарајући радни и спремишни простор, како је то дефинисано чланом 37. Закона о архивској грађи и архиву БиХ те одговарајућа опрема и средства за рад. Архив је смјештен у згради Предсједништва БиХ. Унутрашње осигурање објекта је, у складу с уговором, обављала Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ. Служба је закључно са 31.03.2014.г. иселила из зграде Предсједништва БиХ. Архив је у фебруару 2014. године претрпио штету приликом демонстрација одржаних у центру Сарајева. Поред непроцењиве штете која је настала у пожару у којем је изгорела вриједна архивска грађа, настала је материјална штета на просторијама Архива. **Препоручујемо да се у складу са Законом о архивској грађи и архиву БиХ осигурају адекватни услови за вршење архивске дјелатности и убрзају активности на реализацији закључка Савјета министара БиХ.**

➤ **Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ**

Систем интерних контрола: Агенција је предузела активности из њене надлежности у процесу доношења листе есенцијалне листе лијекова, али иста до окончања ревизије није упућена у даљу процедуру. Према Закону о лијековима, лијекови са листе есенцијалних лијекова у БиХ представљају минимум лијекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и минимум лијекова у болничкој здравственој заштити есенцијалних лијекова у БиХ. Комисија за лијекове Агенције 31.10.2013.г. је упутила приједлог Есенцијалне листе лијекова у БиХ на усвајање ентитетским министарствима здравља и одјељењу за здравство Владе Брчко дистрикта БиХ. У одговорима надлежних институција наведено је да се не слажу са приједлогом листе и достављени су кориговани приједлози. Комисија је у фебруару 2014. године поново приступила изради јединственог Приједлога листе, обухватањем само оног што је заједничко на листама из ентитета и Брчко дистрикта. Технички усаглашен Приједлог листе предложен је за усвајање на сједници



заказаној за март 2014. године, уз закључак да ће Комисија уз листу донијети и издвојено стручно мишљење по питању одређених сегмената листе. Чланови Комисије сматрали су да није испоштовано мишљење струке, односно мишљење експерата из различитих области медицине и фармације, због чега је донесен закључак о издвојеном стручном мишљењу. Сједница на којој је било планирано разматрање листе је прекинута јер чланови именовани на нови мандат нису били у могућности именовати предсједника и замјеника предсједника, што је обавеза према Пословнику о раду.

Јавне набавке: У Плану набавки за поједине предмете набавке није утврђена збирна вриједност него вриједност за лот. Планом су обухваћени и раније окончани поступци по којима су закључени уговори и оквирни споразуми, због чега наведене робе и услуге представљају план трошења, али не и план набавке јер се за исте неће проводити процедура набавке. **Мада су констатовани помаци на пољу сачињавања плана набавки, и даље постоји потреба унапређења планирања набавки на основу одобрених средстава и евиденције важећих уговора.**

Недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код **набавке возила**. Техничком спецификацијом није вршено преферирање у основним техничким карактеристикама возила, али су описане и позиције на основу којих се може закључити која врста возила се набавља. Поступак је проведен слањем конкурентског захтјева на пет адреса, а три пристигле понуде су од понуђача из исте групације возила.

Набавка услуга backup-а извршена је без претходно извршене анализе исплативости услуге. Мада је вриједност закљученог уговора мања у односу на претходну годину, **препоручено је да се изврши анализа исплативости услуга backup-а, да се предложи најповољније функционално рјешење и исто имплементира у Агенцији.** Добављачи са којима су закључени уговори о одржавању софтвера посједују права и интересе, власништво и документацију на софтвером и софтверском документацијом (изворни код). Вриједности уговора о одржавању софтвера на годишњем нивоу оквирно износе сса 50% од набавне вриједности софтвера, што сматрамо прилично неекономичном услугом. У закљученим уговорима није утврђена обавеза извршилаца услуге да ураде било какву интервенцију на систему, док су одређена побољшања утврђена у уговорима за 2014. годину. **Агенцији је препоручено урадити анализу исплативости услуга одржавања софтвера те у складу са добрим праксама предложити економски и функционално прихватљиво рјешење и исто имплементирати у Агенцији.**



Агенција је закључила уговор о надоградњи софтверских рјешења READY и NEES за припрему дугорочних архивских пакета и извјештаја на интернет страници. С обзиром на постојеће уговоре (за једну софтверску апликацију на снази био уговор о одржавању, а за другу апликацију извршена набавка у 2013. години), **прије закључивања овог уговора, требало је урадити анализу потреба и исплативости те сагледати да ли се кроз постојеће уговоре о одржавању или набавци могла реализовати надоградња софтверских рјешења.**

➤ **Агенција за осигурање**

Јавне набавке: Агенција је провела процедуру јавне набавке моторног возила (32.890 КМ) путем конкурентског захтјева без додатне објаве обавјештења. Приликом прегледа предметне процедуре констатовано је да је захтјев за доставу понуда послат на пет адреса и то фирмама са којим изабрани добављач има уговор о даљој дистрибуцији и продаји моторних возила марке КИА на територији БиХ. Крајњи резултат поступка је појава понуђача истог типа и модела возила који су подистрибутери изабраног добављача као главног дистрибутера у БиХ, чиме се фактички створила само формална односно вјештачка конкуренција. Овакво поступање по нашем мишљењу у суштини представља кршење основног начела отворене конкуренције дефинисаног Законом о јавним набавкама БиХ, као и преферирање врсте и типа моторног возила. **Агенцији је препоручено да при провођењу процедура јавних набавки води рачуна о поштовању основних начела Закона о јавним набавкама БиХ како би се обезбједила отворена конкуренција, једнак третман и недискриминација.**

➤ **Агенција за државну службу**

Уговори о дјелу (20.480 КМ): односе се на ангажман два спољна сарадника за обављање послова везаних за конкурсне процедуре и преглед пријава (11.098 КМ) и за курирске послове (9.382 КМ). Опис предметних послова односи се на послове предвиђене систематизацијом радних мјеста. Ангажман истих лица се понавља кроз године па се поставља питање формално правног статуса таквог ангажмана. **Неопходно је изналагање одговарајућег рјешења за континуирани ангажман темељем уговора о дјелу за правне и курирске послове водећи рачуна о обиму редовних активности Агенције и рационалном трошењу буџетских средстава. Вишегодишње понављања обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин с обзиром да уговори о дјелу**



представљају нетранспарентан начин ангажовања особља, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

➤ **Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова**

Краткорочна разграничења (449.018 КМ): Разграничени износ се односи на уговоре закључене крајем 2013. године за набавку роба и услуга које нису фактурисане и испоручене у 2013. години. Наведено разграничење је извршено за трошкове који требају настати у будућности, а не на основу стварно насталих обавеза са датумом извјештавања. Најзначајнији разграничени износ се односи на закључени оквирни споразум (24 мјесеца) за набавку испоруке хране у објекту за обуку закључен у децембру 2013. године у износу од 750.000 КМ при чему је износ од 370.000 КМ књижен на разграниченим расходима са 31.12.2013.г. Агенција је резервисање средстава извршила на основу Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ од 08.12.2010.г.. **Агенцији је препоручено да преиспита праксу разграничавања расхода који нису резултат стварних обавеза у вријеме извјештавања (текући издаци) као и да на вријеме планира и проводи набавке с циљем да се уговори закључују на почетку године и покривају буџетску годину у којој су закључени.**

➤ **Агенција за рад и запошљавање**

Уговори о дјелу (19.390 КМ): Током године путем уговора о дјелу ангажовано је укупно 5 извршилаца, од чега су 4 извршиоца ангажована на период од 3-6 мјесеци. Ангажовање је вршено за обављање послова везаних за реализацију закључених уговора о социјалном осигурању између БиХ и других држава, послове на реализацији протокола о електронској размјени података између БиХ и Србије те за послове чишћења. На основу описа послова наведених у уговорима може се закључити да су слични описима попуњених радних мјеста утврђених Правилником о систематизацији. **Агенцији је препоручено да предузме даље активности на смањењу ангажовања путем уговора о дјелу за послове из оквира основне дјелатности Агенције, а ванредно повећање обима посла ријешити на алтернативне начине.**

➤ **Агенција за предшколско, основно и средње образовање**

Агенција је у 2013. години располагала средствима која потичу из донација у укупном износу од 182.246 КМ. Средства донација реализована су у укупном износу од 169.244 КМ (93%).

Јавне набавке: Уочени су недостаци система интерних контрола везано за уговарање услуга хотелског смјештаја које се односе на организовање



радионица, конференција те семинара који се реализују у оквиру пројеката. За набавку услуга за организовање радионица у оквиру пројеката, три пута је проведен конкурентски поступак без објаве (29.889 КМ). С обзиром да у сва три поступка није осигурана довољна стварна конкуренција, поступак је окончан закључењем уговора на основу преговарачког поступка. Ревизијом су константовани и недостаци који се односе на састављање потребне спецификације услуга те праћење реализације уговора. ***Агенцији је препоручено да прије провођења процедура јавних набавки за услуге организовања радионица испита тржиште у циљу сагледавања реалних могућности за провођење процедуре у складу са Законом. Уколико се утврди да постоје услови за провођење поступка конкурентског захтјева препоручујемо да се исти додатно објави. Потребно је унаприједи систем интерних контрола у дијелу који се односи на организовање радионица, семинара и конференција те осигурати потпуну документацију за правдање насталих трошкова.***

➤ **Централна хармонизацијска јединица**

Стратешки план: Стратегијом за провођење јавне интерне финансијске контроле у институцијама БиХ, коју је усвојио Савјет министара БиХ на 110. сједници одржаној 30.12.2009.г., дефинисани су основни елементи система интерне финансијске контроле јавног сектора (PIFC) и то: финансијско управљање и интерне контроле (ФМЦ); функционално независна интерна ревизија (IA) и Централна јединица за хармонизацију и координацију система финансијског управљања и контроле и методологија интерне ревизије (ЦХЈ). Акционим планом који је саставни дио Стратегије дефинисане су оперативне активности и рокови на развоју и имплементацији PIFC-а у периоду 2009.-2012.г.. Везано за актуелну ситуацију у области интерне финансијске контроле у институцијама БиХ може се констатовати да нити један од елемената PIFC-а није имплементиран у пуном капацитету у дефинисаним роковима (нису донесени оквирни подзаконски акти који су основ за развој MFC, у већини институција нису успостављене јединице интерне ревизије, ЦХЈ није у потпуности кадровски попуњена што у одређеној мјери утиче на кашњење у провођењу активности).

Самом Стратегијом је предвиђена потреба њене доградње, а посебно потреба прилагођавања Акционог плана, јер се ради о проблематици за коју се користе добре праксе и стандарди који се стално унапређују. Конкретна овлаштења за имплементацију стратегије и за њено ажурирање дата су Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ, Централној



јединици за хармонизацију (ЦЈХ) и Координационом одбору Централних јединица за хармонизацију у БиХ.

Координациони одбор централних јединица за хармонизацију БиХ је одговоран за хармонизацију регулативе из области интерне ревизије у јавном сектору на цијелој територији БиХ. Према расположивим информацијама Координациони одбор није одржавао сједнице током 2013. године, те стога нису усвојени подзаконски акти из области интерне ревизије који се односе на програме за стицање звања интерног ревизора и програме континуиране едукације. **Сматрамо како потпуно успостављање и функционисање система интерних финансијских контрола у јавној администрацији који се заснива на три стуба (систем финансијског управљања и контроле - интерне ревизије – централне хармонизацијске јединице) би у доброј мјери побољшало финансијску дисциплину и одговорност у располагању јавним средствима, те онемогућило ненамјенско кориштења јавних средства. Ревизија разумије да одговорност за успоставу и ефикасно дјеловање интерне ревизије није искључива одговорност Јединице, али сматрамо како квалитетном сарађом и активним односом према овом проблему заједно са свим осталим институцијама може допринијети бржем, бољем и квалитетнијем креирању цијелокупног система интерних контрола у институцијама БиХ.**

➤ **Централна изборна комисија**

Уговори о дјелу (14.442 КМ): Уговори су потписани са 16 спољних сарадника за разне послове (тестирање алата за потребе избора, лекторисање, уређење података LI „2012“ на WEB страници, ангажман у комисији за јавне набавке) који су по опису слични или исти пословима систематизованих радних мјеста. Иако је значајно мањи износ реализације за ове намјене у текућој у односу на претходну годину сматрамо неприхватљив ангажман спољних сарадника на пословима из описа систематизованих радних мјеста, а у вези са раније датим препорукама.

Потребно је да руководство институције управљајући адекватно расположивим људским и материјалним ресурсима, организује ефикасно обављање свих активности из дјелокруга основне дјелатности институције у складу са важећим прописима и начелима намјенског и рационалног трошења буџетских средстава. Надаље сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања-ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.



➤ **Дирекција за европске интеграције БиХ**

Уговори о дјелу (39.941 КМ): Предметни уговори су потписани са 56 лица за разне услуге (издавања стручног часописа, дактилографске услуге, израду записника са састанака пододбора, израду дјечјег часописа ЕУ Палчић, израду правног мишљења за потребе вођења консултација између БиХ и ЕУ, израду билтена Euroruls који садржи информације о европском интеграционом процесу итд.) од чега се на услуге одржавања предавања односи 26.500 КМ (66%). За услуге предавања су закључени уговори о дјелу са 23 спољна сарадника, а поред њих је ангажовано и 6 државних службеника Дирекције на основу рјешења директора.

Када је ријеч о ангажману особља на основу уговора о дјелу овом приликом указујемо на чињеницу да је Дирекција корисник средстава из IPA фондова, а један од услова за кориштење тих средстава је учешће институције у просјеку око 15% у финансирању пројеката за које су одобрена средства. Средства за учешће се исплаћују са Јединственог рачуна трезора институција БиХ као директни трансфери. Према расположивим информацијама за ангажман лица на овим пројектима по уговорима о дјелу у текућој години је исплаћено 260.212 КМ.

Континуирани ангажман темељем уговора о дјелу није одговарајући модел реализације услуга потребних институцијама БиХ из много разлога од којих посебно истичемо присутност ризика крајње одговорности и гаранције за квалитет тражене и примљене услуге. Надаље сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања-ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

➤ **Дирекција за координацију полицијских тијела**

Укупни издаци за употребу возила износе 664.840 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (357.548 КМ) и издатке за оправку и одржавање возила (203.699 КМ). Иако је Дирекција у фебруару 2013. године урадили анализу рентабилности возног парка на начин преиспитивања оправданости издвајања значајних износа средстава за поједина возила нисмо се могли увјерити да је иста дала очекиване ефекте. Наиме, наведена анализа на крају пословне године није ажурирана односно није осигурано праћење провођења мјера и активности понуђених датом анализом. Такође, трошкови у 2013. години везани за одржавање службених возила у односу на 2012. годину увећани су за 56.565 КМ (од тога се износ од 15.456 КМ односи на улагања за 15 донираних возила, а износ од 8.000 КМ на набавку сигнализације и заштитне фолије на 8 нових возила). Такође чињеница је да поједина возила за која су везана значајна издвајања средстава у 2012. години и



која су поред осталог и утјецала на дату препоруку из Извјештаја о ревизији за 2012. годину нису разматрана наведеном анализом те су трошкови везани за иста поновљени и у 2013. години. **Препоручено је Дирекцији да осигура мониторинг анализе употребе службених возила, што је веома важно за процјену и усмјеравање активности ка реализацији очекиваних резултата. Ревидирање постојеће анализе ствара могућност преиспитивања идентификације проблема, предузетих мјера и усмјерених активности, а све с циљем добијања информација које омогућују да се наредне године унаприједи квалитет постојећих анализа.**

- **Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност**

Издаци за уговоре одјелу (34.587 КМ): се односе на ангажовање, током године, 30 лица изван Агенције за обављање послова који нису систематизовани, а односе се на: учешће у раду комисија на сачињавању аката из надлежност рада Агенције, ангажман на пријевозу радиоактивног отпада, услуге превођења и лекторисања, послове припреме документације за ауторизацију дјелатности која се тиче извора јонизирајућег зрачења, припреме писаних процедура – протокола за контролу квалитета извора јонизирајућег зрачења, ажурирање Државног регистра спољних извора јонизирајућег зрачења – RAIS и др. те обављање хигијеничарских послова у регионалној канцеларији Бања Лука током цијеле године. Износ накнада се кретао од 160 КМ до 1.200 КМ мјесечно. Констатовано је да сва ангажована лица нису сачињавала извјештај о извршеним активностима током ангажмана по основу уговора одјелу, а осим тога рад по основу уговора о дјелу сматрамо нетранспарантним начином ангажовања. **Агенцији је препоручено да анализира број потребних лица као екстерних сарадника на изради докумената из надлежности рада Агенције које се ангажују по основу уговора о дјелу у циљу могуће рационализације датих трошкова, као и да уговоре о дјелу закључује прије извршења одређене услуге те да се за сваки уговор о дјелу сачињава извјештај о обављеном послу.**

Приходи: Агенција је по основу такси у 2013. години планирала остварити приходе у износу од 220.000 КМ. Укупно остварени приходи са 31.12.2013.г. износе 101.620 КМ. Констатовано је да се највећи дио остварених прихода односи на приходе од накнада за издавање лиценце за посједовање и кориштење извора јонизирајућег зрачења од стране стоматолошких ординација, Домова здравља (специфичне дјелатности стоматолошке рендгенологије и радиологије). Проведеном ревизијом је утврђено да Агенција не води помоћне евиденције за праћење наплаћених прихода,

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



нити се врши сравање прихода током периода сходно Упутству о начину прикупљања, евидентирању, контроли уплата такси и накнада на Јединствени рачун трезора и поврату више или погрешно уплаћених такси са Јединственог рачуна трезора БиХ које је донијело Министарство финансија и трезора БиХ. **Агенцији је препоручено да проведе активности на јачању система интерних контрола у погледу наплате прихода тако да обезбиједи периодично сравање уплата на Јединствени рачун трезора како је то предвиђено поменутим Министарства финансија и трезора БиХ.**

➤ **Државна агенција за истраге и заштиту**

Репрезентација (63.606 КМ): Износ је реализован путем рачуна Службе за заједничке послове институција БиХ за интерну репрезентацију у сједишту Агенције (13.325 КМ), по рачунима добављача за набавку значака, поклона и репрезентативног материјала (укупно 13.302 КМ), исплатама из благајне највећим дијелом за репрезентацију на службеним путовањима (6.905 КМ) и на основу рачуна добављача за екстерну репрезентацију у угоститељским објектима (30.074 КМ).

Мада су задовољени захтјеви у погледу уписивања повода за настанак трошка, код рачуна за екстерну репрезентацију су често као повод наведени радни састанци са другим полицијским агенцијама БиХ, за које су трошкови реализовани у угоститељским објектима. На основу тако наведених образложења не може потврдити да су настали у сврху која је уобичајена за реализацију наведених издатака или су у функцији промоције Агенције и њене улоге у друштву.

Кориштење интерне репрезентације није документовано на одговарајући начин-недостају образложења о поводу настанка трошка, те се може закључити да се трошкови односе на свакодневно кориштење напитака који се не могу подвести под репрезентацију. **Агенцији је препоручено даље унапређење у процесу кориштења јавних средстава приликом одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију.**

Уговори о дјелу (377.004 КМ): Путем уговора о дјелу ангажовани су извршиоци за обављање послова унутрашњег обезбјеђења, одржавање чистоће у сједишту Агенције и регионалним, административне послове, одржавање објекта, помоћне послови у складишту, послове референта за радио и телефонске и остали послове извршене једнократно. У образложењима уз извршењу појединих позиција расхода наведено је да већ дужи временски период постоји проблем са одржавањем чистоће у објектима због исказане потребе за већим бројем извршилаца на одржавању чистоће од броја систематизованих радних мјеста на наведеним пословима те на пословима унутрашњег обезбјеђења



објекта. **Препоручено је да се изврши анализа стварних потреба и обезбиједи рационално кориштење средстава за ангажовање путем уговора о дјелу.**

➤ **Дирекција за цивилну авијацију**

Приходи: Одредбама члана 13. Закона о ваздухопловству БиХ дефинисано је како ће се Дирекција финансирати из буџет институција БиХ, из накнада корисника за пружање услуга у ваздушном саобраћају (рутне накнаде) те из прихода које остварује властитом дјелатношћу. **Приходи од пружања услуга рутне ваздушне навигације** Дирекција остварује на основу пружања услуга рутне ваздушна навигације које плаћају корисници услуга ваздушног саобраћаја навигације у ваздушном простору БиХ. Наплату прихода од ових накнада, у име БиХ врши EUROCONTROL (Европска организација за безбједност ваздушне навигације). **Остали приходи:** Иако је Законом прописано како ће Дирекција остваривати приходе од накнада које плаћају путници у одласку с аеродрома у БиХ и накнада које плаћају оператери по тони превезене робе/терета у цивилном ваздушном саобраћају, ови приходи у 2013. години нису остварени. Дирекција је донијела и у Службеном листу БиХ објавила одлуку у вези споменутих накнада, међутим у провођењу ове одлуке дошло је до неслагања између Дирекције и Министарства комуникација и транспорта. Анализом података о оствареном броју одлазећих путника и превезеном терету роба у 2013. години, процјењујемо како је одгађањем примјене ове одлуке, БиХ у овом периоду изгубила око 4.000.000 КМ.

Поред тога, Дирекција остварује приходе обављањем послова у подручју пловидбености авиона, операције авиона, лиценци летачког особља, ваздухопловне безбједности, ваздухопловне навигације и аеродрома, а на основу одлуке директора. По овом основу, у 2013. години остварени су приходи у износу од 239.502 КМ, али исти нису евидентирани у Главној књизи Дирекције нити је исте Дирекција могла користити. Разлог томе је инсистирање Министарства финансија и трезора БиХ на добијању сагласности, на одлуку директора, од Савјета министара БиХ. Дирекција је путем ресорног Министарства покренула процедуру добијања сагласности, међутим и поред више ургенција Дирекције према Министарству, није познато да ли је Одлука прослијеђена према Савјету министара БиХ. Оваквим поступањем, индиректно је умањен буџет Дирекције за 200.000 КМ. **Поново је препоручено Дирекцији да путем ресорног Министарства предузме све радње из своје надлежности како би Дирекција у што краћем року почела остваривати приходе утврђене Законом.**



Програм посебних намјена – „ВНАТМ пројект“

Стратегију развоја система за управљање ваздушним саобраћајем у БиХ (ВНАТМ Стратегија) усвојена је од Савјета министара БиХ још крајем 2005. године. Првобитни рок за завршетак ВНАТМ Стратегије је био почетак 2008. године. Имплементација Стратегије почела је 01.08.2006.г., одобравањем кредитних средстава ЕБРД-а (Европска банка за обнову и развој).

Дирекција је задњи пут информисала ресорно министарство о реализацији ВНАТМ Стратегије крајем 2012. године. Информацијом о реализацији ВНАТМ Стратегије предложени су одређени закључци. Наиме ни након више од четири године од доношења Закона о Агенцији за пружање услуга у ваздушној пловидби БиХ није изабрана, односно именована управа Агенције. Према изјави менаџмента Дирекције, предметну информацију Министарство још увијек (април 2014. године) није прослиједило Савјету министара БиХ. ***Поново је препоручено свим институцијама надлежним за провођење ВНАТМ Стратегије, а имајући у виду вишеструке користи које би Босна и Херцеговина имала коначном имплементацијом исте, предузимањем додатних напора који ће резултирати коначним затварањем ВНАТМ Стратегије.***

➤ **Фонд за повратак**

У Извјештају о ревизији скренута је пажња на реализацију програма повратка избјеглица. Финансијском ревизијом није обухваћено пословање Фонда у дијелу реализације пројеката повратка и реконструкције. Имплементација пројеката је сложен процес у који су укључени представници државних, ентитетских и општинских власти. Канцеларија за ревизију је обавила ревизију учинка система за имплементацију програма реконструкције индивидуалних стамбених јединица за потребе повратка. Резултати истраживања су показали да постојећи систем није довољно ефикасан те да не постиже очекиване резултате. У ревизорском Извјештају дате су конкретне препоруке надлежним институцијама за доношење мјера које ће осигурати ефективнију имплементацију програма повратка и унаприједити сам систем. Комплексност проблема, те сложен и неефикасан систем имплементације програма имали су за посљедицу значајна нереализована средства и у 2013. години. ***Потребно је сачинити анализу досадашње реализације програма посебних намјена, те исту доставити надлежним институцијама (Савјет министара БиХ, ентитетске владе) како би се на основу добијених резултата и идентификованих проблема везаних за процес имплементације, дефинисале јасне линије одговорности укључених институција са утврђеним роковима и мјерљивим циљевима, а у***



циљу унапрјеђења и ефикасности постојећег система програма повратка.

➤ **Гранична полиција БиХ**

Јавне набавке: Укупна вриједност уговорених набавки у 2013. години према подацима Граничне полиције износи 5.417.798 КМ, а поступцима ревизије прегледано је 3.634.801 КМ или 67% од вриједности укупно уговорених набавки у 2013. години.

Ефикасност процеса јавних набавки Гранична полиција има сачињен план набавки капиталних и текућих издатака. Током ревизије констатовали смо да су отклоњени одређени недостаци у односу на претходну годину, међутим систем јавних набавки још увијек има одређених слабости. Комисија за јавне набавке ради већ пет година у истом саставу, а један члан сталне комисије за јавне набавке промијењен је у 2014. години. С обзиром да комисија у истом саставу ради већ дужи низ година, мишљења смо да треба размотрити састав комисије како би се умањио могући ризик објективног избора понуђача код појединих поступака набавки.

Гранична полиција је током године, од случаја до случаја, проводила одређене набавке путем директног поступка (нпр. канцеларијски и компјутерски материјал, материјал за уградњу опреме, поклони, промотивни материјал, услуге штампања и др.). Укупна вриједност набавки остварених путем директних поступака у 2013. години износила је 409.316 КМ. У појединим случајевима долазило је до дијелења поступка набавки.

Препоручено је Граничној полицији да анализира и планира потребе мањих или повремених набавки одређене робе које могу бити обухваћене одговарајућим поступком који је транспарентнији од директног поступка чиме би се избјегло евентуално дијелење истоврсних набавки.

Законитост процеса јавних набавки: Набавка возила: Гранична полиција је у априлу 2013. године покренула поступак јавне набавке путем отвореног поступка за набавку 25 путничких моторних возила. На јавни позив су пристигле три понуде („АС QUATTRO“, „АSА РVА“, „M.R.M.“). Комисија за јавне набавке је донијела закључак и предложила да се као економски најповољнија понуда изабере „M.R.M.“ експорт-импорт д.о.о. Љубушки са којим је закључен уговор чија укупна вриједност за 25 возила Golf А7 износи **970.515 КМ (38.820,60 КМ по једном возилу)**. Додатно, због вишка средстава остварених продајом старих моторних возила, Гранична полиција је у новембру 2013. године покренула нови поступак јавне набавке путем отвореног поступка за набавку додатних 6 путничких моторних возила. На јавни позив су пристигле три понуде („АSА РVА“, „Брчко Гас“, „M.R.M.“). Комисија за јавне набавке је донијела закључак и



предложила да се као економски најповољнија понуда изабере понуда „M.R.M.” export-import д.о.о. Љубушки са којим је закључен уговор чија укупна вриједност за 6 возила Golf A7 износи **237.627 КМ (39.604,50 КМ по једном возилу)**.

Увидом у тендерску документацију установљено је да су техничком спецификацијом и за први и за други поступак дефинисане минималне и максималне мјере у погледу снаге мотора, ширине и дужине возила, каталошке потрошње, запремине пртљажника и захтијевани пакет опреме као и погон на сва 4 точка.

Иако у тендерској документацији није јасно наведена марка возила која се намјеравају набавити, чињеница да су се на тендер пријавили понуђачи са потпуно истом врстом возила указује на могућност преферирања тачно одређене марке возила путем карактеристика датим у техничким спецификацијама. Мишљења смо да провођењем поступака набавки, у конкретном случају, није у довољној мјери осигурана правична и активна конкуренција, што је један од основних принципа Закона о јавним набавкама. **Граничној полицији је препоручено да приликом сачињавања тендерске документација, у погледу техничких спецификација, осигура правичну и активну конкуренцију свих понуђача на тржишту моторних возила.**

Набавка радова на изградњи и монтажи надстрешнице на Међународном граничном прелазу Звирићи: На основу захтјева за достављање понуда, Гранична полиција је провела поступак избора најповољнијег добављача за набавку радова на изградњи и монтажи надстрешнице на граничном прелазу Звирићи путем конкурентског поступка без објаве планиране вриједности 40.000 КМ.

На основу проведене процедуре донесена је одлука о додјели уговора и избору најповољнијег понуђача на изградњи и монтажи надстрешнице, а уговор је додијељен понуђачу „Металац“ д.о.о. Широки Бријег са укупном цијеном понуде у износу 62.560 КМ. Међутим, уговорни орган је без провођења додатне процедуре са изабраним добављачем закључио анекс уговора за извођење додатних грађевинских радова укупне вриједности 5.710 КМ. **Препоручено је да се у случају додатних радова изврши преговарачки поступак уз испуњавање свих услова преговарања.**

Издаци за компјутерски материјал (155.716 КМ) односе се на набавку тонера и кетрица. Набавка оргиналних тонера је вршена од фирме „Алф-ом“ Бања Лука на основу оквирног споразума закљученог из 2010. године који је важио до 31.12.2012.г.. Након истека рока важења оквирног споразума Гранична полиција је два пута закључила анекс оквирног споразума за додатне испоруке с обзиром да у међувремену покренуте процедуре нису биле окончане. Утврђено је да цијене из понуде одговарају



фактурисаним цијенама. **Препоручено је да се у случају додатних испорука врши преговарачки поступак уз испуњавање свих услова преговарања.**

- **Реализација уговора о набавкама**

Материјал за јавни ред и безбједност (145.966 КМ): односе се на набавку муниције на основу закљученог оквирног споразума са „КМ Trade“ д.о.о. Високо закљученим на основу члана 5. Закона о јавним набавкама (уговори на које се не примјењују одредбе закона). Међутим, утврђено је да није осигурано праћење извршења оквирног споразума приликом набавке муниције од наведеног добављача у дијелу који се односи на рок испоруке тако да се нису обрачунавали уговорени пенали приликом кашњења у испоруци. **Препоручено је да се прате уговорени рокови испоруке те да се у случају закашњења у испоруци обрачунавају уговорени пенали.**

Судски спорови: Пред Судом БиХ тужитељ „СорСо“ д.о.о. Лакташи је покренуо парнички спор ради накнаде штете због неискориштених бродова у периоду од 20.04.2006. до 20.05.2009.г., а висина спора односно износ који се на име штете по тужби потражује из буџета БиХ износи **6.647.198 КМ**. Парнични поступак по тужби тужитеља је тренутно у фази извршеног вјештачења по вјештаку економске струке. Предмет судског спора у којем је тужена Гранична полиција је накнада штете проузрокована одузимањем 4 брода изворно војне намјене који су требали бити кориштени у комерцијалне сврхе. Управо изворна намјена бродова је и разлог њиховог одузимања с обзиром да је неовлаштени промет оружјем и војном опремом кривично дјело. На основу наредбе Суда БиХ од 06.04.2006.г. Гранична полиција је одузела 4 брода и издала потврде о одузимању. Даљим развојем судског поступка власник бродова је ослобођен оптужби те су му исти враћени у посјед, а с обзиром на штету узроковану одузимањем бродова „СорСо“ д.о.о. Лакташи је уложила тужбу која је још у процесу рјешавања.

Даљим увидом у предмет дошло се до закључка да постоји могућност да Гранична полиција није (искључиво) својом кривицом довела до покретања предметног спора, а у самој парници је окарактерисана као једина активно легитимисана. С обзиром на комплексност предмета те висину тужбеног захтјева која потенцијално представља могућу исплату из буџета институција БиХ, ревизија је мишљења да би све надлежне институције требале са посебном пажњом пратити и евентуално судјеловати у рјешавању овог проблема, те превенцији будућих сличних ситуација. **Препоручено је да се преиспита цјелокупан случај и отклоне недостаци интерних процедура приликом одузимања робе како би**



се у будућности избјегле овакве ситуације. Овдје посебно треба обратити пажњу на процедуре и начин чувања и складиштења посебних ствари и објеката који по својим својствима захтијевају посебне услове чувања и складиштења а, који могу бити предмет одузимања.

➤ **Генерални секретаријат Савјета министара БиХ**

Бруто плате (1.978.278 КМ): Прегледом радноправног статуса запослених, констатовано је како су три лица ангажована по уговору о раду на одређено вријеме. Увидом у документацију утврђено је како је једно лице ангажовано по уговору о раду на одређено вријеме на позицији стручног сарадника без сагласности Агенције за државну службу БиХ, што је у супротности са Законом о државној служби БиХ. Ангажман је вршен током цијеле године. ***Регулисање права, обавеза и одговорности из радног односа може се вршити искључиво у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ, односно Закона о раду у институцијама БиХ.***

Издаци за употребу возила (204.458 КМ): Ови издаци су у односу на претходну годину мање за око 22%. Канцеларија предсједавајућег и Канцеларија генералног секретара на располагању имају 12 возила. У текућој години, извршена је продаја три возила путем јавне лицитације, чији поправак је у претходним годинама узроковао значајне трошкове. Укупна набавна вриједност продатих возила износила је 471.794 КМ. Нето књиговодствена вриједност возила у тренутку продаје износила је 95.796 КМ, тако да су возила продата за 34.928 КМ мање од нето књиговодствене вриједности. Генерални секретаријат је у 2013. години набавио три службена возила набавне вриједности у износу од 432.078 КМ. ***Сматрамо како издвајање значајних финансијских средстава у условима и окружењу у којем послује Генерални секретаријат, није примјерено општој економској и привредној ситуацији у којој се налази Босна и Херцеговина.***

Проведеном ревизијом издатака који се односе на кориштење службених возила, у појединим случајевима уочено је како се налози за возила не попуњавају у потпуности, не уписује се релација и пријеђена километража за све дане у мјесецу, налози за возила немају потпис лица које управља возилом, те је уочено како се као локо вожња евидентира значајна километража (преко 100 км). Такође, поједини налози за корисника возила нису усклађени са путним налозима тог истог лица. ***Препоручено је Генералном секретаријату да успостави одговарајући систем унутрашњих контрола у погледу документовања намјенског кориштења службених возила.***



Уговори о дјелу (74.401 КМ): У току године ангажовано је девет лица, од чега су три лица била ангажована током читаве године. Увидом у закључене уговоре уочено је како је седам лица ангажирано за обављање истих или сличних послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста. За потребе рада Канцеларије предсједавајућег ангажовано је пет лица, од чега четири за обављање истих или сличних послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста. Укупна исплаћена накнада за њихов ангажман износи 55.017 КМ. За потребе рада Генералног секретаријата, од укупно ангажована четири лица за која је исплаћена накнада од 18.191 КМ, три су обављала послове дефинисане систематизацијом радних мјеста. Ангажман је трајао од два до пет мјесеци. На крају, само два ангажмана су извршена за обављање послова који нису дефинисани систематизацијом радних мјеста. **Препоручено је да, уважавајући потребу осигурања континуитета рада институције, се преиспита ангажовање лица на пословима који су предвиђени постојећом систематизацијом, а евентуалне потребе за овим ангажманом да се ријеше у оквиру важећих регулатива.**

➤ **Институт за метрологију БиХ**

Јавне набавке: Недосљедности и недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код **набавке возила**. Набавка је извршена путем конкурентског захтјева који је упућен на четири адресе, понуђачима исте врсте возила. Достављене су три понуде за исту врсту возила (Citroen), на основу чега се може закључити да постоји могућност преферирања одређене врсте возила. **Институту је препоручено да предузме све мјере за обезбјеђење правичне и активне конкуренције међу потенцијалним добављачима приликом провођења набавки.**

Приликом набавки у отвореним поступцима, код којих је критериј економски најповољнија понуда, утврђени су поткритерији за које се не може утврдити оправданост њиховог навођења (рок плаћања, посебне погодности-сервис у Сарајеву), нису прецизно дефинисани (квалитет) или су на одређени начин наведени кроз опште захтјеве (захтјев да овлаштени сервис има локацију у Сарајеву, а у општим захтјевима наведено да понуђач мора имати сервис у БиХ). Неки од поступака у којима смо утврдили недосљедности у утврђивању критерија покренути су у 2012. години, прије достављања извјештаја са препорукама за прецизније дефинисање појединих критерија. **Иако наведени критерији нису утицали на коначан избор добављача, сугерисали смо да се прецизније дефинишу поједини критерији и размотри оправданост утврђивања критерија као што је рок плаћања.**



➤ **Институт за интелектуално власништво БиХ**

Путни трошкови (98.075 КМ): На путне трошкове у земљи односи се 36.527 КМ, а на трошкове путовања у иностранству 61.548 КМ. Увидом у налоге за службена путовања може се закључити да се запосленици упућују на усавршавања и едукацију значајним дијелом у иностранство (Хрватска) гдје се као пријевозно средство користе приватна возила. Констатовано је да има случајева да се на исти догађај (семинар) упућује више лица и да исти не путују истим пријевозним средствима као и да се приложени позиви за службена путовања, односно период трајања догађаја (семинара), не подудара са трајањем службених путовања. **Институту је препоручено да предузме потребне мјере у циљу отклањања уочених недостатака везано за реализацију издатака за службена путовања. Осим тога потребно је покренути иницијативу према надлежним институцијама у циљу обезбјеђења додатног возила за Институт кроз прерасподјелу возила на нивоу институција БиХ.**

➤ **Институт за акредитирање БиХ**

Приходи: Ненаплаћени приходи са стањем на дан 31.12.2013.г. износе од 123.285 КМ и исказани су као краткорочна потраживања у главној књизи Института. **С обзиром на значајан износ ненаплаћених прихода, препоручамо Институту да сачини анализу истих и предузме активности у циљу наплате потраживања.**

➤ **Институт за стандардизацију БиХ**

Јавне набавке: За набавку горива и авио карата Институт је провео поступак конкурентског захтјева за доставу понуда са додатном објавом. Ревизијом је утврђено да су за обје набавке, упућена само два конкурентска захтјева за доставу понуда. **Приликом провођења конкурентског захтјева за доставу понуда уговорни орган је дужан упутити конкурентски захтјев за доставу понуда на адресе најмање три понуђача.**

За набаву хардваре-а и развоја и имплементације software-а за информациону и нотификациону тачку и повезивање контакт тачака проведена је процедура отвореног поступка (уговорена вриједност 299.399 КМ). У тендерској документацији тражена је лиценца за Windows Server Datacenter 2012 за 2 CPU иако је исти неопходно набављати посредством Министарства комуникација и транспорта БиХ кроз наведени ЕСА уговор. **Мишљења смо да је приликом набавке Microsoft лиценци потребно исте набављати кроз ЕСА уговор који је склопљен са Microsoft-ом и**



којим је могуће остварити најповољније цијене. Такође, потребно је размотрити могућност кориштења антивирусног система кроз споменути уговор.

➤ **Институт за нестала лица БиХ**

Органи управљања, руковођења и надзора налазе се у техничком мандату. *Надлежним институцијама је препоручено да ријеше питање статуса и реорганизације Института, имајући у виду да је истекао мандат свим члановима органа управљања, руковођења и надзора у Институту.*

Кориштење средстава за ексхумације регулисано је Правилником о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификовање, који дефинише да су тужилаштва дужна достављати мјесечне извјештаје и годишње извјештаје о утрошку дозначених средстава. Наведени Правилник не дефинише одговарајући начин контроле намјенског кориштења дозначених средстава, јер на основу мјесечних и годишњих извјештаја није могуће потврдити намјенско кориштење. Утврдили смо да тужилаштва достављају Институту извјештаје о утрошеним средствима те у појединим случајевима и правдајућу документацију. Увидом у документацију која се доставља уз извјештаје о утрошку средстава, уочили смо да у појединим случајевима није достављена цјелокупна и dostatна документација, која потврђује те извјештаје. **Поново је препоручено да, с обзиром да се значајан износ буџетских средстава издваја за ове трошкове, детаљно анализира овај процес, утврде проблеми и ризици који се могу јавити, те заједно са надлежним тужилаштвима предузму активности на унапређењу система интерних контрола везано за контролу и надзор намјенског кориштења додијелих средстава крајњим корисницима.**

Јавне набавке: Ревизијом проведених поступака, утврђено је да у већини случајева није изабран одговарајући поступак набавке те да је Институт проводио процедуру отвореног поступка за вриједности набавка за које је могуће провести поступак конкурентског захтјева (одржавање рачунарске опреме у вриједности од 6.000 КМ, осигурање возила у вриједности од 13.267 КМ, набавка канцеларијског материјала 18.673 КМ, сервисирање моторних возила 33.000 КМ). Готово за све поступке утврђена је неусаглашеност планиране и процијењене вриједности набавке те неусаглашеност са расположивим средствима. Уочени су недостаци тендерских документација везано за састављање спецификације понуда те недостаци у самом провођењу процедура који се односе на слање обавијести о најуспјешнијем понуђачу, осигурање конкуренције за предметни поступак те слање обавјештења о додјели уговора.



Неопходно је извршити детаљну анализу комплетног процеса јавних набавка и предузети конкретне активности које ће допринијети успостављању системски организованог процеса јавних набавка од самог планирања до адекватног система праћења реализације уговора.

- **Јединице за имплементацију пројекта изградње завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ**

Јавне набавке: У фебруару 2013. године покренута процедура међународног отвореног поступка према смјерницама СЕВ за набавку радова за изградњу Државног затвора, Накло, БиХ (планиране вриједности 28.000.000 EUR без ПДВ). Поступак је поништен у октобру 2013. године из разлога прекорачења буџета набавке. Исти је поново покренут крајем 2013. године (планиране вриједности 28.000.000 EUR + 17% ПДВ) према процедури међународног отвореног поступка према смјерницама СЕВ, али је поништен без избора понуђача јер су све приспјеле понуде биле изнад планираног износа набавке.

У октобру 2012. године покренута је процедура ограниченог поступка са претквалификацијом за набавку услуга надзора над грађевинским радовима изградње Државног затвора, Накло, БиХ (планиране вриједности 600.000 EUR). Поступак је поништен у априлу 2013. године из разлога што Извјештај чланова комисије није био једногласно усвојен, а издвојено мишљење једног члана комисије је прихваћено од стране Управног одбора те је одлучено да се распише нови тендер са претквалификационим поступком према Смјерницама СЕВ-а. Нови поступак је покренут у априлу 2013. године, а уговор закључен у децембру исте године.

Напомињемо да је Јединица у обавези да у појединим фазама провођења процедура јавних набавки обезбједи сагласност Управног одбора и сагласност (no objection) СЕВ-а.

Овом приликом дајемо осврт на начин функционисања система јавних набавки у корелацији између Јединице и Управног одбора с обзиром да нејасно подијељени задаци и одговорности производе ситуације које за резултат имају неефикасно провођење основног задатка Јединице (реализација изградње Завода). Наиме, према важећим прописима Јединица има својство уговорног органа у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, али је у исто вријеме и Управни одбор Јединице надлежан за спровођење процедура јавних набавки. У текућој години, Управни одбор Јединице је именовано комисије за јавне набавке и одлучивао о висини накнада за чланове комисија који су запосленици институција БиХ.



Управни одбор је одржао девет сједница у 2013. години. Надзорни одбор који је надлежан за контролу финансијских послова Јединице одржао је једну сједницу у 2013. години. Накнаде за рад чланова Управног одбора и Надзорног одбора исплаћује Министарство правде БиХ. Све заједно представља потенцијални ризик за економично и рационално трошење јавних средстава. **Уважавајући све потенцијално ограничавајуће факторе на реализацији пројекта указујемо на потребу суштинске анализе у циљу предузимања свих активности на елиминисању узрока неефикасности пројекта.**

➤ **Комисија за концесије БиХ**

Систем интерних контрола: Комисија броји седам чланова, од чега је за шест чланова истекао мандат (некима још у 2010. години), а два члана су остварила услове за пензионисање. Мандат је истекао Предсједавајућем, замјенику предсједавајућег и за четири члана Комисије, а именовање нових или реименовање постојећих чланова Комисије још није окончано. У јуну 2013. године Савјет министара БиХ именовао је Комисију за расписивање конкурса и провођење процедуре конкурса за избор шест чланова Комисије. Према презентираним информацијама и документима, проведена је конкурсна процедура те састављена ранг листа најуспјешнијих кандидата у октобру 2013. године, али даље активности на именовању нису окончане.

➤ **Комисија за очување националних споменика БиХ**

Чланови Комисије од 28.03.2012.г. налазе се у техничком мандату јер Предсједништво БиХ није донијело одлуку о разрјешењу, односно именовању нових чланова. Такође, 07.11.2012.г. истекао је десетогодишњи мандат извршног функционера. **Комисији је препоручено да ургира код надлежних институција (Предсједништво БиХ, Савјет министара БиХ), у циљу убрзања активности везано за именовање чланова Комисије као и доношења Правилника о унутрашњој организацији.**

Уговори о дјелу (100.765 КМ): већи су у односу на претходну годину за 11.810 КМ или 13% (спољни сарадници за потребе пројеката плаћени су из средстава пројеката). Комисија је ангажовала значајан број спољних сарадника који се већ дуже вријеме ангажују по овом основу, без посебних процедура ангажовања. **Сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин упошљавања - ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор. Препоручено је Комисији да приликом ангажовања спољних сарадника води рачуна о рационалном располагању јавним средствима.**



➤ **Министарство финансија и трезора БиХ**

Ефикасност процеса јавних набавки: Као посљедица неправовременог планирања потреба и одсуства планског приступа набавкама, констатовали смо да су неке од набавки проведене кроз више поступака, нпр. за набавку моторних возила проведена су три одвојена отворена поступка (покренута у јануару, априлу и септембру), иако је планирана надоградња ИСФУ система и проведени отворени поступак извршена је набавка модула за благајничко пословање путем конкурентског захтјева, набавка лиценци за посебне системе и сл.

Увидом у жалбе понуђача и рјешења Канцеларије за разматрање жалби стиче се утисак да се недовољно пажљиво оцјењују постављени квалификациони критерији што доводи до неједнаког третмана учесника у поступку, а што у коначници може утјецати на елиминацију повољнијих добављача, те на непотребно понављање поступака (при провођењу процедуре избора добављача за лаптоп рачунаре са монитором и напонске базе за рачунаре уговорни орган је уважио приговор једног од понуђача који се односио се на неквалификованост прворангираног понуђача у смислу несагласности понуде са техничким захтјевом из тендерске документације; при провођењу поступка за набавку Услуга надоградње (Upgrade) Информационог система финансијског управљања (ИСФУ) уговорни орган је након поновног увида у тендерску документацију и достављену понуду констатовао да понуђач који је поднио приговор испуњава услове предвиђене тендерском документацијом, а који су се односили на захтјев да понуђач треба да запошљава најмање два консултанта-специјалиста на реализацији уговора; у поступку набавке софтвера за обрачун и исплату плата и накнада и управљање људским ресурсима за потребе Оружаних снага БиХ – надоградња ИСФУ система уговорни орган је пропустио да размотри приговор једног од понуђача док је у истом поступку Канцеларија за жалбе разматрајући једну од жалби оцијенила да је уговорни орган у својим захтјевима у тендерској документацији, појашњењима тендерске документације као и одговором на приговор, поступио неприхватљиво и испољио контрадикторности које могу довести до неправилне и непотпуне оцјене садржаја понуде по предметном питању и сл.

Реализација уговора о набавкама: За имплементацију и одржавање Софтвера за обрачун и исплату плата и накнада и управљање људским ресурсима за потребе Оружаних снага БиХ – надоградња ИСФУ система Министарство је 05.04.2013.г. закључило уговор са изабраним добављачем у вриједности од 1.185.559 КМ. Уговор траје 24 мјесеца и састоји се од три дијела.



Због додатних захтјева Министарства одбране и оружаних снага 09.12.1013.г. је закључен Анекс уговора, којим је дефинисана безбједносна провјера понуђача. У процесу имплементације дошло је до неусаглашености захтјева и смјерница шта заиста треба добављач да имплементира по овом уговору тако да није завршена ни тестна фаза која је према уговору требала бити окончана крајем 2013. године. Мишљења смо да је документ око усаглашавања пословних захтјева и функционалности које су предмет уговора требало знатно раније креирати и усвојити те тако омогућити правовремено извршавање уговора.

За надоградњу ИСФУ система Министарство је 01.08.2013.г. закључило уговор са изабраним добављачем у вриједности од 579.150 КМ са ПДВ-ом. Уговор траје 15 мјесеци почевши од дана потписивања уговора, и то 9 мјесеци за пројекат имплементација надоградње ИСФУ и 6 мјесеци за пост продукциону подршку за надоградњу ИСФУ. Међутим, евидентно је кашњење у имплементацији и овог Пројекта. **Министарству је скренута пажња на потребу унапређења процеса управљања и координације пројектима те правовременог предузимања активности и мјера да се исти имплементирају у складу са планираном динамиком.**

Планом за провођење поступка набавке Услуга подршке одржавању ИСФУ су предвиђени износи набавке у периоду од 3 године и то 120.000 КМ, 130.000 КМ и 140.000 КМ и дефинисан критериј за додјелу уговора - најнижа просјечна цијена услуге (јединична цијена инжењер сата). Према презентираној документацији констатовали смо да је у Оквирном споразуму и Уговору за 2013. годину наведена као вриједност јединична цијена односно просјечна цијена из понуде изабраног добављача, а нигдје се не наводи податак о обиму или укупној вриједности Оквирног споразума нити Уговора. Надаље, уочено је да се фактурисање извршених услуга врши по појединачним цијенама (три појединачне цијене чиниле су основу за исказивање просјечне цијене) из понуде, а не по просјечној цијени на темељу које је додијељен уговор о вршењу предметних услуга. **Неопходно је да Министарство успостави ефикаснији систем јавних набавки у свим сегментима од планирања јавних набавки, провођења, избора добављача и праћења реализације уговора у циљу намјенског и рационалног трошења буџетских средстава.**

➤ Министарство правде БиХ

Јавне набавке: Систем јавних набавки још увијек није задовољавајући у погледу планирања потреба те провођења процедура за накнадно планиране набавке. Министарство је донијело план набавки у фебруару 2013. године и исти је измијењен након промјене намјенске структуре капиталних издатака и реструктурисања средстава крајем октобра 2013.



године. Дио планираних набавки након реструктурирања није окончан до краја године.

Због недовољног броја технички прихватљивих понуда један број поступака је поништен, а избор добављача је окончан до краја године у једном или више поновљених поступака (набавка горива, авио карата, сервисирање возила), док су неки од поступака окончани у 2014. години (набавка канцеларијског материјала). ***Препоручено је да се изврши анализа ради елиминисања разлога за понављање поступака.***

Недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код **набавке возила**. Набавка је проведена путем отвореног поступка у коме је предмет набавке подијељен на три лота: набавка 4 специјалних возила (Лот 1), набавка путничког моторног возила више класе (Лот 2) и набавка путничког возила средње класе (Лот 3). Један понуђач је доставио приговор на садржај тендерске документације и техничке карактеристике којим се за сваки лот фаворизује возило и понуђач, а исти је је одбачен због неблаговремености. У достављеним понудама за Лот 1 сва три понуђача су овлаштени трговци произвођача VW возила, а понуђена возила имају исте карактеристике (VW комби и Caddy). Слична ситуација је и са понудама за Лот 2, за који су достављене понуде три понуђача за возило Audi 6. ***Министарству је препоручено да предузме све мјере како би се у поступцима набавки осигурала правична и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима.***

➤ **Министарство безбједности БиХ**

У Извјештају о ревизији скренута је пажња на недостатке система јавних набавки у дијелу планирања и реализације закључених уговора. Ревизијом је константовано како за поједине уговоре о набавкама (канцеларијски материјал, компјутерски материјал, лијекови) Министарство није успоставило одговарајући систем праћења реализације. Такође, набавке роба и услуга нису у свим случајевима вршене у складу са уговореном спецификацијом и цијенама. ***Потребно унаприједити систем праћења реализације закључених уговора, а набавке роба и услуга вршити у складу са закљученим уговорима.***

Такође, константовано је како је Министарство прекорачило вриједност закључених оквирних споразума за канцеларијски материјал, компјутерски материјал и авио карте. На основу оквирног споразума за компјутерски материјал у вриједности од 34.636 КМ, Министарство је извршило набавке у износу од 78.060 КМ (43.424 КМ више од вриједности закљученог оквирног споразума). Вриједност оквирног споразума за канцеларијски материјал у износу од 70.750 КМ, прекорачена је за 6.193 КМ, а укупна вриједност оквирног споразума за авио карте за 31.834 КМ.



Препоручено је Министарству да посвети више пажње планирању јавних набавки и правременом покретању процедура.

➤ **Министарство цивилних послова БиХ**

Службена возила (137.152): Министарство је у 2013. години располагало са 20 возила (кабинет министра 5 возила, кабинет замјеника министра 1 возило, кабинет секретара Министарства 2 возила, док су остала возила распоређена по секторима). Министар, замјеник министра, секретар Министарства те помоћник министра за држављанство и путне исправе сходно интерним одлукама имају на располагању возила 24 сата. Контролом налога за службена возила поново је констатовано да одредбе интерног правилника које се односе на попуњавање релација кретања и даље нису досљедно поштоване за поједина возила (у кабинету министра) јер се уписује само почетна и крајња километража за одређени мјесец. На овај начин не можемо се увјерити у намјенско и рационално кориштење службених возила.

Према интерној евиденцији штета на возилима Министарства у 2013. години забиљежене су три штете у укупном износу 18.294 КМ (углавном возила у кабинету министра) које је највећим дијелом сносила осигуравајућа кућа код које су возила каско осигурана. Највећи износ штете (16.644 КМ) се односио на возило Audi А6 које је накнадно продато путем лицитације у вриједности 16.825 КМ (књиговодствена вриједност возила износила је 14.255 КМ, а вриједност процијењена од стране судског вјештака 16.458 КМ). Уочено је, такође, да су укупни издаци за одржавање и сервисирање овог возила износили 11.390 КМ.

Након санације штете на возилу извршена је продаја овог возила и још седам возила (путем јавне лицитације) те је захтијевана набавка новог возила за министра (иако кабинет министра располаже са пет возила, од чега су три за потребе министра) и два возила за потребе организационих јединица. Додатна средства су обезбијеђена реструктурирањем са позиције уговорених услуга- накнаде за Савјет за спорт, с обзиром да је дошло до кашњења поступка именовања новог сазива Савјета за спорт.

Поново је истакнуто да је Министарство дужно обезбиједити рационалну и намјенску употребу возила те документацију којом се то потврђује, односно досљедну примјену интерних аката у свим случајевима, без изузетка. Такође је препоручено да се не користе одобрена средства за рад комисија и тијела у оквиру Министарства у друге намјене, а нарочито у намјене које нису приоритетне.



Текући грантови (4.300.200 КМ): Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, донио појединачне Одлуке о критеријима за додјелу средстава за све наведене грантове. На основу утврђених критерија и јавног конкурса, комисије Министарства су сачиниле Приједлоге одлука за додјелу средстава. Коначне Одлуке о додјели средстава за сваки грант донио је Савјет министара БиХ у децембру 2013. године. На основу проведене ревизије појединих грантова констатовано је да до момента обављања завршне ревизије Министарству нису достављени извјештаји о утрошку средстава од свих корисника. Увидом у финансијске извјештаје и достављену документацију системом узорка појединих субјеката установљено је да код појединих субјеката документација којом су правдана утрошена средства није задовољавајућа. Министарство је у складу са препорукама ревизије у току 2013. године извршило праћење и надзор утрошка средстава додјелених из текућих грантова за 2012. годину те је за кориснике који су доставили извјештаје констатовано да су средства утрошили намјенски, иако је увидом у финансијске извјештаје и достављену документацију установљено да код појединих субјеката документација којом су правдана утрошена средства није задовољавајућа (нота рачуни гласе на значајне износе чак и до 10.000 КМ). Осим санкције да субјектима који нису доставили извјештаје не могу бити додијељена грант средства наредне три године, нисмо упознати да су предузете икакве друге мјере које су прописане Одлуком Савјета министара БиХ о критерија за распоред средстава. ***Министарству је препоручено да настави са активностима на даљем унапређењу овог процеса у дијелу дефинисања прецизнијих упутстава за сачињавање извјештаја о утрошку средстава и доставу документације о утрошку те успостављању квалитетне и ефикасне контроле и надзора над трошењем средстава од стране корисника гранта, као и да се овом процесу посвети посебна пажња када се успостави функција интерне ревизије. Такође је препоручено да се извјештај о проведеној контроли достави Савјету министара БиХ те да се размотрити могућност да се од корисника већих износа грант средстава евентуално захтјева достављање извјештаја независне ревизије о утрошку додјелених средстава, као и да се у сарадњи са надлежним институцијама покрену активности на унапређењу законских и подзаконских прописа којима би се јасније регулисала ова област.***

➤ **Министарства спољне трговине и економских односа БиХ**

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: Министарство још увијек није донијело Стратешки план развоја као програмски документ који



би био претпоставка за испуњење развојних циљева и предуслов повећања ефикасности у раду Министарства. **Поново препоручујемо Министарству да предузме активности на доношењу квалитетног програмског документа из подручја стратешког планирања.**

Јавне набавке: Министарство је сачинило план јавних набавки за текућу годину. Планирана вриједност набавки укупно је износила 314.370 КМ. Министарство је у току године провело 15 поступака јавних набавки. Вриједносно најзначајнији поступци јавних набавки односили су се на набавку авио карата (140.000 КМ), канцеларијског материјала (60.529 КМ) и горива (50.529 КМ).

Анализом проведеног конкурентског поступка (без додатне објаве обавјештења) за **набавке и замјене ауто – гума**, констатовано је како је захтјев за достављањем понуда упућен на три адресе исте фирме. Један захтјев упућен је на адресу сједиште фирме у Мостару, а друга два захтјева, филијалама те исте фирме у Тузли и Сарајеву. Сачињени образац за исказивање цијена није адекватан, јер је остављена могућност исказивања двије цијене за један артикал (за двије робне марке ауто гума), а чиме нису створени услови за реалну оцјену најповољније понуде.

Министарству је препоручено да у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у циљу транспарентности, захтјев за достављање понуда упућује на адресе различитих понуђача и уз додатну објаву обавјештења у службеном гласилу. У обрасцу за исказивање цијена обратити пажњу на прецизно дефинисање, количине, цијене и типа гуме која се набавља.

Министарство је по проведеном конкурентском поступку уз додатну објаву обавјештења извршило избор добављача за **набавку горива**. Закљученим уговором је уговорен попуст од 1% на уговорену цијену. Међутим, увидом у испостављене фактуре утврђено је како исти није исказан на фактурама.

Препоручено је да се при реализацији уговора успостави систем праћења уговорених цијена, те да се предузму активности на реализацији уговореног попуста.

Увидом у документацију уочено је како се на достављеним понудама не уписује сат пријема пошиљке на протокол, а што је неопходно с обзиром како је тендерском документацијом прецизиран датум и сат отварања понуда.

➤ **Одбор државне службе за жалбе**

Уговори о дјелу (28.656 КМ): Током године континуирано су ангажована два спољна сарадника и то један за обављање финансијско-рачуноводствених послова, а други за обављање правних послова.



Неопходно је без одлагања предузети све активности за стварање услова за досљедну примјену одредаба Одлуке о оснивању Одбора у сарадњи са Генералним секретаријатом Савјета министара БиХ и Министарством финансија и трезора БиХ, те преиспитати могућност прерасподјеле неких активности из дјелокруга материјално-финансијских послова на редовно запослене а све у циљу обезбјеђења намјенског и рационалног трошења буџетских средстава.

Неопходно је изналажење одговарајућег рјешења за континуирани ангажман по основу уговора о дјелу за правне послове водећи рачуна о обиму редовних активности Одбора и рационалном трошењу буџетских средстава. Вишегодишње понављања обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин с обзиром да уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин ангажовања особља што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

➤ **Парламентарна скупштина БиХ**

Накнада трошкова пријезова за посјету породици- кориштење сопственог возила (177.833 KM): У складу са новом одлуком Савјета министара БиХ којом је дефинисано да је услов за остваривање права на накнаду за одвојен живот за посланике и делегате да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 80 км (раније 50 км), број корисника овог права је смањен на 20 посланика и делегата. Обрачун накнаде за кориштење сопственог возила врши се као и претходних година, множењем километраже од мјеста рада до мјеста пребивалишта и назад са процентом од 20% од цијене литре бензина и коефицијентом 4. Међутим, један број посланика и делегата остварује накнаду за пријевоз за долазак на посао у висини пријевозне карте која је утврђена за релацију према мјесту пребивалишта. **Поново је препоручено да се преиспита начин обрачуна ове накнаде са становишта оправданости и рационализације.**

Накнаде за рад у комисији (135.813 KM): Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата утврђено је да посланику, односно делегату припада накнада по основу рада комисије, радне групе, експертног тима и слично, уколико је радио ван сједишта Парламентарне скупштине и уколико рад није у оквирима редовног обављања послова и задатака. Исплаћене накнаде се углавном односе на рад у комисијама за избор чланова одређених тијела, истражним комисијама и комисији за измјену интерних аката. Мјесечна накнада се



утврђује множењем коефицијента 1 са основицом за обрачун плате (475,69 КМ). Накнаде су исплаћиване мјесечно од тренутка доношења рјешења о утврђивању права на накнаду до подношења извјештаја о раду комисије. У појединим случајевима наконведеног поступка именовања чланова одређених тијела покренут је управни спор од стране учесника у процедури због незаконитог провођења процедуре избора и именовања чланова тог тијела. **Поново је препоручено да се преиспита оправданост исплате накнаде за рад у комисијама на мјесечном нивоу те иста усклади са мјерљивим резултатима рада. Такође је препоручено да се преиспита оправданост плаћања комисија за избор чланова одређених тијела, за измјене интерних аката Парламентарне скупштине и слично јер се исте не би требале сматрати као ad hoc већ редовним пословима Парламентарне скупштине. Упитна је и оправданост исплате мјесечне накнаде без дефинисања рокова у којима се процедура треба завршити.**

Накнаде скупштинским заступницима-паушал (488.061 КМ): Накнада за обављање посланичке и делегатске дужности је исплаћена свим посланицима и делегатима без обзира на радноправни статус у износу 714 КМ мјесечно, а за обављање посланичке и делегатске дужности. Интерним актима Парламентарне скупштине још увијек није прецизно дефинисано шта се подразумева под обављањем посланичке и делегатске дужности, када се остварује и како се документује обављање дужности те је накнада у пуном износу исплаћена за цијелу годину. **Поново је истакнута потреба прецизнијег дефинисања суштине и намјене ове врсте накнаде као и права на остваривање накнаде. Ову накнаду би требали имати само посланици и делегати који нису у професионалном радном односу у Парламентарној скупштини.**

Издаци за употребу возила (188.256 КМ): Парламентарна скупштина располаже са 15 возила од којих је 6 на сталном кориштењу код чланова колегија, док се остала возила користе у складу са потребама посла. Поново је уочено да поједини путни налози нису у потпуности испуњени па се не може установити да ли су возила кориштена искључиво за потребе посла, да се возила користе у мјесту пребивалишта корисника возила, да се у налозима наводе непримјерено високи износи локо вожње и преко 100 км у једном дану, а уочено је и кориштење возила за вријеме годишњег одмора. **Поново је истакнута потреба успоставе ефикасног система интерних контрола у дијелу употребе возила, те досљедног поштивања донесених интерних аката уз намјенско и транспарентно кориштење средстава за ове намјене.**

Услуге репрезентације (125.462 КМ): Право на интерну репрезентацију до 500 КМ мјесечно имају предсједавајући и замјеници домова по основу



обављања редовних активности Парламентарне скупштине, предсједавајући комисија оба дома по основу обављања редовних активности комисије, секретари оба дома и Заједничке службе те парламентарни војни повјереник појединачно до 200 КМ. Чланови колегија, предсједавајући комисија оба дома, чланови Колегија Секретаријата и парламентарни војни повјереник имају право и на екстерну репрезентацију. Поново смо констатовали да су на терет репрезентације евидентирани угоститељске услуге по рачунима Службе за заједничке послове институција БиХ на којима су као потрошени артикли наведени храна, пиће и воће, без било каквих образложења и који се не могу довести у везу са обављањем редовних активности. Код правдања трошкова екстерне репрезентације рачуни и даље нису поткријепљени попутном документацијом о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету по ком је настао трошак, због чега се не може потврдити намјенско кориштење средстава. ***Поново је препоручено да се осигура адекватно документовање да су средства за ове намјене кориштена намјенски и транспарентно.***

Накнаде за рад члановима Савјета националних мањина (96.686 КМ-нето), накнаде члановима Независног одбора (137.088 КМ), Одбора за жалбе грађана у износу (107.712 КМ) и накнаде члановима Независне комисије за праћење услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају кривичне санкције и друге мјере које је изрекао у кривичном поступку Суд БиХ (78.336 КМ- нето). Накнаде су књижене у оквиру уговора о дјелу и још увијек су утврђене на различит начин и у различитим износима те се исплаћују сваки мјесец без обзира на број одржаних сједница и резултате рада. ***Поново је препоручено да се преиспитају одлуке о начину обрачуна и висини накнада наведеним тијелима те да се ускладе са мјерљивим резултатима рада.***

Средства за рад клубова (945.998 КМ) У складу са Законом о финансирању политичких партија, којим је прописано да се у Буџету институција БиХ обезбјеђују средства за финансирање политичких партија, односно коалиција политичких партија и независних кандидата заступљених у Парламентарној скупштини, Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине је 30.5.2013.г. донијела Одлуку о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ којом је дефинисала начин расподјеле средстава те у које намјене средства могу бити потрошена. Чланом 4. наведене Одлуке прописано је да ће процедуре и неопходну документацију за плаћање трошкова који су одобрени одлуком прописати Заједничка комисија за административне послове, што иста није



учинила. Средства за рад клубова реализована су у износу 945.998 КМ од чега је на рачуне странака по основу одлука предсједавајућих клубова пренесено 571.590 КМ, а остатак се односи на сљедеће расходе: путне трошкове, мобилне телефоне, набавку материјала, услуге репрезентације, уговоре о делу, накнаде посланицима и делегатима у изборној бази и издатке за информисање. Иако је донешена нова Одлука о начину финансирања клубова, нема промјена у начину трошења и правдања средстава клубова у односу на претходну годину у смислу документовања намјенске потрошње средстава **Препоручено је да се донесу јасне процедуре у погледу неопходне документације и начина правдања издатака који се реализују на терет средстава клубова те обезбиједи намјенско кориштење ових средстава.**

➤ **Предсједништво БиХ**

Руковођење, организација и људски ресурси: Предсједништво је у 2013. години донијело нови Пословник о раду и нови Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата. Нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Секретаријата (без кабинета чланова Предсједништва) предвиђа 80 запослених што је за 18 запослених више у односу на ранију систематизацију. Повећан је и број организационих јединица, а тиме и број руководиоца. Нисмо се увјерили у оправданост и потребу за успостављањем појединих одјела и броја систематизованих радних мјеста у истим. Умјесто ранијих функција секретара за нормативне послове и секретара за организационе и финансијске послове дефинисана је функција замјеника генералног секретара који се у смислу закона о платама третирају као секретари с посебним задатком те им је утврђен платни разред који није дефинисан Законом о платама и накнадама за институцију Предсједништва. **Сматрамо да је требало покренути измјене Закона о платама и накнадама како би обрачун плата за све категорије запослених и именованих лица у Предсједништву био усклађен са овим Законом.**

Почетком октобра је именовано ново руководство Секретаријата. За генералног секретара и замјенике генералног секретара на основу конкурсне процедуре именовани су бивши савјетници чланова Предсједништва док је претходни генерални секретар постављен на новоосновано радно мјесто, а преостала два секретара постављени су за руководиоце одјела. Интерним огласом унапријеђено је осам државних службеника, а осам лица која су раније биле ангажована по основу уговора о дјелу су крајем године запослена на одређено вријеме у Секретаријат до окончања конкурсне процедуре која је покренута почетком 2014. године, а једно лице у кабинет члана Предсједништва. Секретаријат у 2013. години



није вршио оцјењивање државних службеника и запосленика, награђивање је вршено путем стимулација за додатне послове. **Препоручено је руководству да више пажње посвети организацији и управљању људским ресурсима у свим аспектима, усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима које требају бити у вези за стратешким циљевима институције.**

Мобилни телефони (87.234 КМ): Укупно 62 лица су остваривала право на трошкове мобилних телефона. Члановима Предсједништва није дефинисано мјесечно ограничење трошкова мобилних телефона. Такође, официри за везу користе службени мобилни телефон без ограничења трошкова, док запослени у канцеларијама у Хагу имају право кориштења уз ограничење. И у 2013. години је уочена учестала појава правдања трошкова мобилних телефона појединим лицима изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука, без увјеравања и контроле намјенског трошења јавних средстава, а појединим лицима су призната прекорачења иако су иста настала и за вријеме годишњих одмора. Крајем године је извршена промјена структуре расхода којом су ови издаци повећани. **Истакнуто је да Предсједништво треба уважавати буџетска ограничења, а правдање прекорачења трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита вршити само ако је намјенски утрошено и у изузетним околностима.**

Издаци за употребу возила (455.752 КМ): У односу на претходну годину трошкови су смањени за 5,5%. Предсједништво је на 31.12.2013.г. располагало са 33 возила, од чега се 24 возила користе за потребе кабинета чланова Предсједништва, док се 9 возила користи за потребе Секретаријата. Поред тога, Канцеларије официра за везу у Хагу располажу са три возила. Право на сталну употребу возила у Секретаријату Предсједништва од октобра 2013. године поред генералног секретара остварују и замјеници генералног секретара. Нису нам дата образложења поткријепљена адекватним доказима о стварним потребама и анализама оправданости доношења овакве одлуке. Тестирањем путних налога су уочене одређене нелогичности (нпр. путни налози углавном гласе на возаче али возила користе и остали запослени у кабинетима, неубичајено велике километраже евидентиране као „локо возња“ (врло често преко 100 км, а има и случајева и до 300 км), исто лице дневно вози два или три различита возила, уписане релације у путним налозима возила у појединим случајевима нису повезане са путним налозима лица. **Поново је препоручено Предсједништву да појача надзор над овим издацима те обезбједи намјенско и рационално кориштење службених возила.**

Услуге репрезентације (156.469 КМ): Ревизијом је констатовано да постоје одређена побољшања у односу на претходне године, смањен је



број рачуна који немају образложење о поводу настанка ових издатака, међутим још увијек је присутна пракса да су образложења о поводу настанка трошка у одређеним случајевима дата уопштено као „радни састанак“, „пословни ручак“ и сл. Углавном се ради о трошковима који су настали ван службених просторија Предсједништва и састанцима који се не налазе у евиденцијама о заједничким и одвојеним сусретима чланова Предсједништва. Кориштење репрезентације на службеним путовањима такође није адекватно образложено. **Препоручено је Предсједништем да унаприједи систем интерних контрола те обезбиједи адекватан начин документовања насталих трошкова репрезентације, како би се могло потврдити намјенско кориштење средстава те досљедна примјена интерних правила.**

Уговори о дјелу (356.970 КМ): Укупно 49 лица је било ангажовано у току године по разним основама. По основу уговора о дјелу у кабинетима чланова Предсједништва ангажована су лица за послове савјетника у кабинету, техничког секретара, послове експерата за медије, информатичког савјетовања, економске послове, послове превођења, послове израде анализа из разних области (култура, медији, безбједносна ситуација, инострана политика, порески систем и др.) и сл. У Секретаријату су уговори о дјелу закључивани највећим дијелом за редовне послове (курирски послови, информатички послови, односи са јавношћу-медијима, протоколарни, финансијски, јавних набавки, преводилачки и сл.). Усвајањем новог Правилника о унутрашњој организацији Секретаријата и одобравањем додатног запошљавања број извршилаца по основу уговора о дјелу у Секретаријату би у наредном периоду требао бити значајно смањен. Још увијек нису јасно дефинисане процедуре ангажовања спољних сарадника по основу уговора о дјелу, начин утврђивања висине накнаде те начин документовања потреба за ангажовањем спољних сарадника, а поједина лица су ангажована на одређеним анализама дужи период. **Поново је истакнуто да ангажовање по уговорима о дјелу треба користити у изузетним околностима, за конкретне, а не редовне послове Предсједништва и да би ови издаци услијед усвајања нове организационе структуре у наредном периоду требали бити значајно рационализовани. Сходно томе потребно је обезбиједити адекватан начин документовања оправданости ових издатака те начин утврђивања висине накнаде за поједине уговоре.**

➤ Правобранилаштво БиХ

Уговори о дјелу: Нето (39.734 КМ) Реализација издатака евидентирана је на основу плаћања накнада за ангажовање пет спољних сарадника на



основу уговора о дјелу и једног спољног сарадника на основу закљученог уговора о волонтирању.

Анализирајући ангажовање спољних сарадника може се констатовати да је од укупно пет лица ангажованих по основу уговора о дјелу њих четворо ангажовано за обављање сличних или истих послова дефинисаних правилником о систематизацији. Правобранилаштво је ангажовало два лица за обављање послова возача за потребе институције и поред чињенице да је радно мјесто возача предвиђено постојећом систематизацијом попуњено те да је запослени возач током године био присутан на послу. За овај посао је исплаћена накнада од 20.784 КМ. **Уважавајући потребу обезбјеђења континуитета рада Правобранилаштва, препоручено је да се преиспита ангажовање лица на систематизованим и попуњеним радним мјестима, а евентуалне потребе за овим ангажманом да се ријеше у оквиру важећих прописа.**

Услуге репрезентације (10.571 КМ): Проведеном ревизијом, у појединим случајевима се нисмо могли увјерити у оправданост наведеног повода за настанак трошка, посебно за трошкове који су настали у дане викенда, а ван сједишта институције. Тачније, нисмо могли направити повезницу са пословним активностима и насталим трошком. Значајнији дио трошкова репрезентације насталих изван институције правда се путем благајне. **Мишљења смо како је при правдању трошкова репрезентације потребно обезбједити доказ да су средства утрошена транспарентно, репрезентативно и намјенски.**

➤ Регулаторна агенција за комуникације БиХ

Систем интерних контрола: Агенцијом је и у 2013. години руководио директор и Савјет Агенције којима је истекао мандат. Половином децембра 2013. године Парламентарне скупштина је именовала седам нових чланова Савјета Агенције на период од четири године. Крајем фебруара 2014. године новоименовано Савјет Агенције је покренуо конкурсну процедуру за именовање новог директора Агенције. Процес именовања директора траје више година (од 02.10.2007.г.) и до окончања процеса ревизије није завршен. **С обзиром на дужину истека мандата директора Агенције, надлежним институцијама је сугерисано да процедуру именовања генералног директора рјешавају што је прије могуће, с обзиром да оваква ситуација може имати импликације на функцију управљања и руковођења Агенцијом.**



➤ **Служба за послове са странцима**

Вишегодишњи капитални пројекти: За вишегодишња капитална улагања у 2013. години одобрена су средства у укупном износу од 3.042.000 КМ, а односе се на пројекат Изградње сједишта Службе и Теренског центра Сарајево (2.742.000 КМ) и на пројекат Изградње Центра за смјештај странаца жртава трговине људима-безбједна кућа (300.000 КМ).

Одлуком Савјета министара БиХ одобрен је Пројекат “Изградње сједишта Службе и Теренског центра Сарајево” овај Пројекта као вишегодишње капитално улагање у периоду 2011.-2013. година у вриједности од 6.525.000 КМ. У 2013. години проведене су процедуре јавних набавки и закључени уговори у укупној вриједности од 5.690.063 КМ и то изградња објекта (5.199.163 КМ), спољно уређење око објекта (422.572 КМ) и надзор над изградњом и спољним уређењем објекта (68.328 КМ). У почетној фази реализације уговора о грађењу примијећена су одређена одступања извршених од уговорених радова за које инвеститор (Служба), надзор и извођач нису дефинисали начин на који ће се исти финансијски исказати. Надаље, на основу презентиране документације не можемо потврдити да надзор поступа са дужном пажњом и у циљу заштите интереса инвеститора (Службе) те с тог аспекта не можемо говорити о тачним и поузданим износима фактурисаним за изведене радове.

На 103. Сједници Савјета министара БиХ одржаној 05.11.2009.г. одобрен је Пројекат “Изградње Центра за смјештај странаца жртава трговине људима-безбједна кућа” као вишегодишње капитално улагање у оквиру Министарства безбједности БиХ укупне вриједности 600.000 КМ. Служба у 2013. години подноси Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о наставку реализације вишегодишњег капиталног улагања према коме мијења првобитну намјену Пројекта у смислу да се средства пренамјене и искористе за куповину простора за смјештај Теренског центра у Бања Луци. Такође, предложено је да се првобитна вриједност пројекта са 600.000 КМ повећа на 750.000 КМ, с тим да се 150.000 КМ обезбиједи на начин да се умање расположива средства на вишегодишњем капиталном Пројекту “Изградње сједишта и Теренског центра Сарајево”. Савјет министара БиХ усваја достављени приједлог. ***Уважавајући намјеру Службе да рационализује издатке за смјештај особља сматрамо да је приоритетан задатак институција обезбјеђење услова за ефикасно обављање послова из основе надлежности због које је институција и основана, те стога препоручујемо да се приликом предлагања одређених одлука посвети дужна пажња суштинским питањима и правној легислативи.***



➤ **Тужилаштво БиХ**

Планирање и извјештавање о раду :Тужилаштво БиХ још увијек није донијело Акциони план за превенцију корупције сходно Стратегији борбе против корупције која је усвојена од стране Савјета министара за период 2011-2014. година. **Препоручено је руководству Тужилаштва БиХ усвајање Акционог плана борбе против корупције у којем ће бити назначене активности носиоци истих и рокови провођења планираних активности.**

➤ **Управа БиХ за заштиту здравља биља**

Уговори о дјелу (49.819 КМ): Реализовани износ односи се на исплате извршилаца ангажованих за обављање послова из надлежности Одјељења за анализу ризика (23.400 КМ), послове чишћења (4.200 КМ), превоза (5.019 КМ), стручно-експертске послове анализе и кориговања правилника и приручника и стручног предавања произвођачима кромпира (2.300 КМ) и исплате члановима Комисије (14.700 КМ). Послови из надлежности одјељења за анализу ризика предвиђени су правилником о систематизацији, а за њихову реализацију ангажована су два извршиоца путем уговора о дјелу. Управа је у процесу сачињавања буџетског захтјева тражила средства у износу од 76.144 КМ за попуњавање 4 радна мјеста у Одјељењу за анализу ризика, кроз додатни захтјев-Анекс који није одобрен. **Препоручено је да се преиспита досадашња пракса ангажовања путем уговора о дјелу за обављање послова на систематизованим радним мјестима.**

На издацима по основу уговора о дјелу књижене су накнаде члановима Комисије за провођење поступка службене провјере и потврђивања код правних и физичких лица у циљу утврђивања испуњавања услова за третирање и/или означавање дрвеног материјала за паковање. Комисија је формирана на основу Правилника о фитосанитарним захтјевима за дрвени материјал за паковање у међународном саобраћају). На основу закључених уговора (60 КМ по прегледу) и извјештаја о обављеним прегледима (укупно 49 прегледа) исплаћена је појединачна накнада за чланове Комисије у износу од 2.940 КМ (на годишњем нивоу).

➤ **Канцеларија координатора за реформу јавне управе**

Уговори о дјелу (25.168 КМ): односе се на ангажовање укупно седам лица на несистематизованим радним мјестима. **Скренута је пажња да вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин. Надаље сугерисано**



је да уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања - ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

Фонд за реформу јавне управе: Укупан износ средстава која су била на располагању Фонду у 2013. години износе 14.164.272 КМ док је укупна реализација средстава износила 565.155 КМ. У значајном дијелу узрок ниске реализације средстава Фонда се може према нашем мишљењу повезати са сложеносту система координације, начину одлучивања кроз Управни одбор Фонда, као и чињеници да су процедуре јавних набавки врло захтјевне а да Закон о јавним набавкама омогућује понуђачима да подносе приговоре и жалбе у скоро свим фазама процедуре јавне набавке. **Препоручено је како је потребно у склопу анализе провођења Стратегије за реформу јавне управе и Акционог плана (RAP1) сагледати могућности унапрјеђења процеса координације, повећања проходности одлука које требају донијети надлежни органи, примјене других модалитета провођења набавки из средстава Фонда сходно законској регулативи која је на снази у БиХ. При томе је препоручено да би било корисно размотрити искуства других земаља која су провела или проводе реформу јавне управе.**

- **Канцеларија за хармонизацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ**

Уговори о дјелу (12.020 КМ): мањи су у односу на претходну годину за 4.980 КМ. Током 2013. године на основу уговора о дјелу ангажовано је 12 лица од чега десет на систематизованим радним мјестима, а односе се на финансијско-рачуноводствене послове, ИТ послове, послове архиве, ноћног чувања, израда web странице, јавне набавке и правне послове. На дан 31.12.2013.г. само су три лица била ангажована на основу уговора о дјелу. **Канцеларији је препоручено да преиспита досадашњу праксу ангажовања лица по основу уговора о дјелу, посебно када се ради о ангажовању лица на радна мјеста која су систематизована.**

- **Уставни суд БиХ**

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: Према Извјештају о раду за 2013. годину Уставни суд БиХ је донио 15 рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда БиХ, иако су исте коначне и обавезујуће, од чега се 5 одлука односи на оцјену уставности а 10 одлука је из домена апелационе надлежности Уставног суда БиХ. Увидом у базу података на web страници Уставног суда БиХ констатовано је како је укупно издато 86 рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда БиХ укључујући и 15 рјешења



донесених у 2013. години. Према Правилима Уставног суда БиХ у случају да Уставни суд БиХ буде обавијештен да одређена одлука није извршена доноси рјешење којим се утврђује да одлука Уставног суда није извршена, односно може одредити начин извршења одлуке. Наведено рјешење доставља се надлежном тужиоцу, односно другом органу надлежном за извршење којег одреди Уставни суд БиХ. Иначе према Кривичном закону БиХ¹² (члан 239.) службено лице у институцијама БиХ, институцијама ентитета или институцијама Брчко Дистрикта БиХ, које одбије да изврши коначну и извршну одлуку Уставног суда БиХ, Суда БиХ или Дома за људска права, или спрјечава да се таква одлука изврши, или на други начин онемогућава њено извршење, казниће се казном затвора од шест мјесеци до пет година. **Канцеларија за ревизију БиХ сматра да је проблематика извршења одлука Уставног суда БиХ од кључног значаја за успоставу ефикасног правног система и владавине права те ће исту упутити надлежним институцијама кроз завршни извјештај о извршењу буџета институција БиХ за 2013. годину.** Када је у питању међународна сарадња Уставни суд БиХ је кроз учешће на међународним конференцијама, стручним и научним скуповима промовисао као и претходних година, своју доктрину, искуство и праксу, посебно у домену владавине права, заштите и промицања значаја поштивања људских права и основних слобода.

➤ **Канцеларија за ветеринарство БиХ**

Уговори о дјелу: Канцеларија је и 2013. години наставила са ангажовањем значајног броја лица по уговору о дјелу без посебних процедура ангажовања. Углавном се ради о пословима који нису систематизовани, али и систематизованим пословима те пословима за потребе реализације пројеката. Из буџета је по основу уговора о дјелу исплаћено 103.453 КМ (нето), за потребе реализације пројекта Побољшање услова за трговину животињама и производима 45.925 КМ и за потребе реализације пројекта Јачање капацитета за производњу у аквакултури безбједносних надзора у земљама Јадранског мора (CAPS 2) 8.698 КМ. Ангажовање је вршено за послове одржавања и надоградње информационог система, сређивање архивске грађе, чишћење канцеларија на граничним прелазима, административно техничке послове на протоколу, пријему поште, попису документације за издавање рјешења о увозу, послове возача, за послове превођења и лекторисања, послове судског вјештака за процјену возила, за послове уноса и обраде података у информациони систем, прикупљање података те за анализу и

¹² Службени гласник БиХ, бр. 3/03, 32/03, 37/03, 54/04, 61/04, 30/05, 53/06, 55/06, 32/07



упоређивање. **Канцеларији је препоручено да код ангажовања по уговору о дјелу обезбиједи већи ниво транспарентности и рационалности те преиспита потребу ангажовања лица по основу уговора о дјелу за послове који према опису одговарају систематизованим пословима.**

Биланс стања: Повећање сталних средстава у 2013. години највећим дијелом се односи на донирана средства која је Канцеларија добила из Пројекта ARDP. Укупна вриједност испоручене опреме према финансијским извјештајима и расположивој документацији износи 456.191 КМ. Међутим, према писменој Информацији о пројектима које реализује Канцеларија, коју је овјерио директор вриједност дониране опреме износи 525.265 КМ. **Препоручено је да се утврди стварно стање у вези са испоруком дониране опреме и разлоге одступања између информација које су нам презентоване и података у финансијским извјештајима те изврше евентуалне корекције у пословним књигама.**

ИТ ревизија: Информациони систем Канцеларије за ветеринарство и Агенције за означавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: VIS, ADNAOMIS, AIMС и информациони систем у сједишту Канцеларије. Како Канцеларија посједује одређен број система који већ дуже времена нису дјелимично или у потпуности стављени у функцију поново су дате одређене препоруке: **Препоручено је да се настави са унапређењем процеса управљања и координације пројектима те правовремено предузимају активности и мјере како би се исти имплементирали у складу са планираном динамиком. Такође, препоручено је да се што прије ставе у потпуну функцију велики системи како би се унаприједило пословање и што боље искористили хардверски ресурси те да се размотри и искористи могућност бесплатног кориштења web и mail хостинга на ресурсима е-владе. На све радне станице треба инсталирати адекватну антивирусну заштиту уз погодности које нуди ESA уговор.**

➤ **Канцеларија за разматрање жалби БиХ**

Систем интерних контрола: У дијелу организације и руковођења још увијек стање није промијењено у односу на претходне године. Канцеларија већи дио године ради без једног члана, јер је један члан на свој захтјев разрјешен дужности. Савјет министара БиХ је именовао једног од чланова Канцеларије за предсједавајућег Канцеларије са мандатом до окончања конкурсне процедуре и именовања нових чланова Канцеларије од стране Парламентарне скупштине БиХ. Процедура именовања нових чланова до



завршетка ревизије није била окончана. Крајем године на снагу су ступиле измјене Закона о јавним набавкама којим је дефинисана другачија организациона структура Канцеларије у односу на дотадашњу, без дефинисања прелазног периода, а надлежне институције нису обезбједиле неопходне услове да би се испоштовале одредбе закона. Поред наведеног, додатни проблем за ефикасност у раду Канцеларије представљају захтјеви ранијег предсједавајућег Канцеларије Управном инспекторату за вршење инспекцијског надзора у Канцеларији. У складу са споменутим измјенама закона, предсједавајући Канцеларије је у року од 30 дана упутио приједлог правилника о унутрашњој организацији на мишљење надлежним институцијама на који Министарство финансија и трезора БиХ није дало позитивно мишљење. Због континуираног повећања обима послова из године у годину те због тога што одређени послови нису систематизовани или нису систематизовани у довољном броју, Канцеларија већ дуже вријеме има потребе да одређени број лица ангажује по основу уговора о дјелу без посебних процедура ангажовања. Оба дома Парламентарне скупштине БиХ су усвојила закључке којима је задужен Савјет министара БиХ да размотри мјере којима би се хитно омогућила додатна средства у складу са новим правилником о унутрашњој организацији Канцеларије, те предложи измјене и допуне Закона о јавним набавкама којима ће се осигурати континуирано одлучивање о свим поднесеним жалбама те услови за рад Канцеларије у сједишту и испоставама у Бањој Луци и Мостару. ***С обзиром на важност и улогу Канцеларије у систему јавних набавки, поново је истакнуто и наглашено да је питање у вези са организацијом и статусом Канцеларије потребно ријешити без одлагања те омогућити даље јачање капацитета Канцеларије сходно законским одредбама и закључцима Парламентарне скупштине БиХ.***

➤ **Високи судски и тужилачки савјет БиХ**

Путни трошкови у земљи (140.926 КМ) највећим се дијелом односе на трошкове чланова Савјета приликом доласка на сједнице или за обављање других активности у Савјету. Чланови Савјета према Пословнику имају право на све трошкове који се тичу доласка на сједнице и то: дневнице, хотелски смјештај, накнаду за кориштење властитог аутомобила уколико се не користе службени аутомобили. Накнада путних трошкова се исплаћује за обављање дужности члана Савјета изван мјеста рада члана Савјета у износу и на начин утврђен позитивним прописима за путне трошкове судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ.



Мада чланови Савјета у пуновременом радном ангажману не остварују радно правни статус у Савјету, сматрамо да је њихово мјесто рада сједиште Савјета, због чега не би требало обрачунавати дневнице за доласке и током обављања послова у Савјету. Дневница би требала представљати надокнаду путних трошкова за обављање повјереног задатка, а не за обављање законом утврђених дужности или за надокнаду других трошкова које чланови Савјета, према важећим законским прописима, не остварују. Поред дневница, појединим члановима Савјета плаћа се хотелски смјештај (за период који се односи на рад у Савјету) чији износ се мјесечно креће до 1.178 КМ (предсједавајући Савјета), што је знатно изнад износа за смјештај који је утврђен у подзаконским актима. Члановима Савјета који не користе хотелски смјештај обрачунавају се увећане дневнице од 70%. **Све наведено указује на потребу транспарентног рјешавања питања накнада, што је и иницирано измјенама законских прописа који су упућени у процедуру у 2014. години.**

8.3 МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ УЗ ИСТИЦАЊЕ ПРЕДМЕТА

| ПРЕГЛЕД ИНСТИТУЦИЈА КОЈЕ СУ ДОБИЛЕ МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ УЗ ИСТИЦАЊЕ ПРЕДМЕТА | | | |
|--|----------------------|-----------------------|---|
| Назив институције | Извршење буџета 2013 | Укупно извршење 2013. | Основ за мишљење с резервом |
| 1 Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ | 31.941.061 | 32.088.148 | <p>Основ за мишљење с резервом</p> <p>1. избор понуђача за набавку електронске личне исказнице и возачке дозволе, система за израду и персонализацију електронских личних исказница није извршен у складу са Законом о јавним набавкама, а закључени уговор по том основу може имати штетне последице по буџет БиХ.</p> <p>2. на позицији разграничени расходи за авансе, Агенција је разграничила расходе у износу од 307.244 КМ, који су већ исказани на трошковима Агенције чиме су прециђени расходи за наведени износ и потраживање за дати аванс. Такође, рачун добављача из 2014. г. у износу од 548.690 КМ, евидентиран је у 2013. г. чиме су прециђене укупне обавезе и расходи за наведени износ.</p> <p>Истицање предмета</p> <p>-неријешено питање земљишта на коме ће се градити смјештајни објект Агенције.</p> |
| 2 Центар за уклањање мина БиХ | 5.729.956 | 5.744.545 | <p>Основ за мишљење с резервом</p> <p>1. Недостаци и слабости везане за процедуре јавних набавки</p> <p>Истицање предмета</p> <p>-систем интерних контрола гдје се наводи да мандат директору ВНАМС-а није ограничен</p> <p>-Текући издаци-уговори о дјелу</p> |
| 3 Министарство за људска права и избјеглице БиХ | 9.225.541 | 10.119.284 | <p>Основ за мишљење с резервом</p> <p>1. Износ издатака по основу уговора о дјелу и још увијек значајан број закључених уговора и њихово трајање у континуитету током године.</p> <p>2. Недостаци у процесу јавних набавки који се односе на ефикасност процеса, усклађеност са законским прописима и праћење реализације уговора</p> |

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину

| | | | | |
|---|--|-------------|-------------|---|
| 4 | Министарство комуникација и транспорта БиХ | 9.843.019 | 13.996.749 | <p>Истицање предмета</p> <ul style="list-style-type: none"> - Потреба даљег унапређења процеса кориштења средстава за мобилне телефоне - Континуирано провођење активности на књижењу сталних средстава, потраживања и обавеза у циљу обезбјеђења услова за утврђивање стања приликом пописа <p>Оснoв за мишљење са резервом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. поново су на темељу уговора о дјелу ангажовани спољни сарадници за обављање послова који су по опису исти или слични пословима дефинисаним Правилником о систематизацији радних мјеста 2. констатовани су недостаци у процесу јавних набавки који се односе на ефикасност процеса и реализацију уговора о набавкама. <p>Истицање предмета</p> <ul style="list-style-type: none"> -попис средстава, обавеза и потраживања; -слабости у процесу наплате прихода -неефикасност у провођењу пројеката. |
| 5 | Министарство иностраних послова БиХ | 50.669.663 | 50.669.663 | <p>Оснoв за мишљење са резервом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ангажовање извршилаца путем уговора о дјелу у континуитету је и даље значајан, као и износ издатака реализованих за ове намјене 2. Стварно стање по попису средстава, потраживања и обавеза није усклађено са књиговодственим стање, на дан 31.01.2013. 3. Набавка појединих роба вршена је без провођења процедуре набавки или на основу раније закључених уговора <p>Истицање предмета</p> <ul style="list-style-type: none"> -Доношење Закона о иностраним пословима -Даље унапређење у трошењу средстава намијењених за услуге репрезентације и потпуније документовање намјенског трошења те успостављање потпуних евиденција за кориштење службених возила |
| 6 | Министарство одбране БиХ | 278.176.000 | 278.290.258 | <p>Оснoв за мишљење са резервом</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. у дјелу везано за пописа имовине, обавеза и потраживања, исти није извршен у складу са важећим прописима |

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину

| | | | | |
|---------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---|
| | | | | <p>2. везано за покретну перспективну војну имовину, за годину која је завршила 31.12.2013. г., у пословним књигама Министарства није вриједносно приказана покретна војна имовина која ће по Споразуму о коначном располагању свим правима и обавезама на покретној имовини и даље служити за потребе Министарства. Тиме су стална средства и извори средстава подцијењени за најмање 72.894.127 KM.</p> <p>3. везано за краткорочне текуће обавезе, Министарство је у 2013. г. евидентирало и платило обавезе према добављачима из ранијих година у износу од најмање 312.251 KM, те су на тај начин обавезе према добављачима и трошкови прецијењени, најмање за наведени износ.</p> <p>4. није успостављен ефикасан и поуздан систем јавних набавки.</p> <p>Истицање предмета</p> <p>-дио који се односи на рационализацију трошкова кориштења службених возила.</p> <p>-дио који се односи на потенцијалне обавезе у свези судских спорова.</p> |
| 5 | Управа за индиректно опорезивање БиХ | 82.829.868 | 90.221.909 | <p>Оснoв за мишљење с резервом</p> <p>1. недостаци и слабости везане за реализацију уговора закључених након проведених поступака јавних набавки.</p> <p>Истицање предмета</p> <p>-Слиједеће текуће издатке : издатке за енергију и комуналне услуге (пож уље) гдје је описан начин промјене цијене; бруто плате и накнаде а у вези са начином запошљавања и имплементацијом Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста; реализацију трошкова репрезентације и уговоре о дјелу.</p> <p>-Програм посебне наміјене – Управни одбор – гдје је и поред препорука из ранијег периода изостао активан приступ Управног одбора на реализацији истих.</p> |
| УКУПНО | | 468.415.108 | 481.130.556 | |



➤ **Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ**

Систем интерних контрола: Уочени су недостаци система интерних контрола који се односе на праћење реализације уговора, провођење процедура јавних набавки и књижење расхода. У складу са Одлуком о критеријима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Агенција је обавезна успоставити јединицу интерне ревизије. Агенција још увијек није извршила измјену Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на успоставу јединице за интерну ревизију.

Буџет: Укупан буџет Агенције у 2013. години износио је 45.714.868 КМ. У складу са Законом, Агенцији су одобрена средства у износу од 41.272.000 КМ. Агенција је располагала средствима из текуће резерве у износу од 455.500 КМ те пренесеним средствима за вишегодишње пројекте и програме посебних намјена у износу 3.987.368 КМ. Извршење буџета са 31.12.2013.г. износило је 32.088.148 КМ или 70%.

Превенција корупције: Агенција је започела активности на изради Плана интегритета и успостављана система управљањима ризицима од корупције. ***Препоручено је Агенцији да настави започете активности на изради Плана интегритета.***

Бруто плате (3.687.688 КМ): Укупан број запослених са 31.12.2013.г. износио је 165. Савјет министара БиХ је донио Одлуку којом се одобрава ново запошљавање у Агенцији у укупном износу од 22.222. КМ. Одлуком је дефинисано да ће се средства осигурати из унутрашње резерве путем реструктурисања буџета. Агенција је примила новозапослене прије него што су осигурана средства у буџету. Наиме, захтјев за реструктурирањем расхода поднесен је 30.09.2013.г., а до наведеног датума, у радни однос је примљено 12 државних службеника, а шест запосленика унапрјеђено. Реструктурирањем буџета повећане су позиције бруто плате (144.051 КМ) и накнаде запослених (30.987 КМ). Реструктурисање у циљу осигурања средстава за ново упошљавање извршено је у значајно већем износу (175.038 КМ) од износа који је одобрен Одлуком Савјета министара БиХ (22.222. КМ). ***Одлука Савјета министара БиХ којом се одобрава ново запошљавање требала би дефинисати тачан број новозапослених. Препоручено је Агенцији да досљедно поштује Одлуке Савјета министара БиХ те да пријем новозапослених врши након осигурања потребних средстава у буџету.***

Накнаде трошкова запослених (568.431 КМ): Значајне накнаде односе се на топли оброк (197.552 КМ), издатке за пријевоз (139.714 КМ), регрес



(47.402 KM), трошкове смјештаја (27.065 KM), одвојени живот (16.707 KM) и помоћ у случају смрти или теже болести (17.136 KM).

Набавка материјала (18.027.785 KM): Значајнији издаци односе се на издатке за личне и возачке дозволе (7.975.575 KM), издатке за пасошке књижице (6.382.959 KM) и издатке за регистрацију возила (3.059.199 KM). Ревизијом појединих позиција набавке материјала, констатовано је како се Агенција није придржавала уговорених одредби везано за раскид уговора и обрачун пенала, у случајевима непоштивања уговорених рокова испоруке од стране добављача. ***Препоручено је Агенцији да поступа у складу са одредбама закључених уговора.***

Издаци за пасошке књижице (6.382.959 KM): Набавке су вршене у складу са Анексом 7. Уговора о додатној количини образаца пасоша. Укупна вриједност Анекса 7. износи 6.522.000 KM. У 2013. години набављено је укупно 587.209 ком образаца пасоша (по цијени од 10,87 KM) укупне вриједности 6.382.962 KM.

Издаци за личне карте и возачке дозволе (7.975.575 KM): Трошкови су реализовани на основу закљученог уговора са изабраним добављачем. Према Уговору, добављач има право захтијевати авансно плаћање у износу 30% минималне годишње количине докумената за годину дана. За сваку испостављену фактуру, плаћање се врши у износу од 70%, док се за 30% фактурисане вриједности умањује аванс. У 2013. години, Агенција је уплатила аванс у вриједности од 30% укупне количине уговорене испоруке за 2013. годину, у износу од 4.492.800 KM. Са 31.12.2013.г., укупна је вриједност изданих личних карата и возачких дозвола износила 7.668.330 KM. Ревизијом је констатовано како је, због погрешног књижења аванса, исказано стање на позицији издатака за личне карте и возачке дозволе у главној књизи (7.975.575 KM), веће за 307.245 KM од стварног стања. ***Књижење датог аванса потребно је вршити у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.***

Издаци за употребу возила (224.716 KM): Агенција је са 31.12.2013.г. располагала возним парком од укупно 36 возила. Због захтјева посла, право на кориштење возила 24 сата дневно остварују: руководиоци Центра за складиштење, персонализацију и пријевоз личних докумената, Одсјека за персонализацију, Техничког сектора и Регионалног центра Сарајево или лица које они овласте.

Уговори о дјелу (59.250 KM): мањи су у односу на претходну годину за 39%. На основу уговора о дјелу, ангажовано је девет спољних сарадника, од чега четири током читаве године. Ревизијом је уочено како су поједини



уговори о дјелу који су закључивани током читаве 2012. продужавани и током 2013. године. Уговори о дјелу закључивани су за обављање послова који се могу довести у везу са пословима предвиђеним постојећом систематизацијом радних мјеста. ***Вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин. Уважавајући потребу осигурања континуитета свих активности које прате основну дјелатност због које је институција основана, поново је препоручено да се преиспита оправданост ангажовања спољних сарадника за послове и задатке који су везани за систематизована радна мјеста.***

Капитални издаци: Расположена средства за капиталне издатке износе 9.919.548 КМ. Законом о буџету одобрена су средства у износу од 5.781.000 КМ. Агенција је на располагању имала и пренесена средства за вишегодишње пројекте (3.729.773 КМ) и програме посебних намјена (257.595 КМ) те средства текуће резерве у износу 148.500 КМ. Преструктурисањем расхода повећана је позиција капитални издаци за 324.962 КМ. Расположена средства за капиталне издатке реализована су у износу од 4.943.380 КМ и то за набавку опреме (4.676.820 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (266.560 КМ).

Вишегодишњи пројекти: У оквиру Агенције реализурају се три вишегодишња пројекта: “SDH систем пријеноса”, “Изградња зграде Агенције у Бања Луци” и “Финансирање провођења обавеза из Закона о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евиденцију у цестовном саобраћају”. Укупно расположива средства за вишегодишње пројекте у 2013. години износе 7.566.246 КМ. Законом о буџету за реализацију вишегодишњих пројеката, одобрена су средства у износу 3.836.473 КМ. Поред буџетских средстава у 2013. години, за реализацију пројеката на располагању су била и неутрошена средства из 2012. године у износу 3.729.773 КМ која су пренесена у 2013. годину. Вишегодишњи пројекти реализовани су у износу 2.637.306 КМ или 35% од укупно расположивих средстава. Нереализована средства у износу 4.928.940 КМ пренесена су у 2014. годину.

Биланса стања: Обавезе према добављачима на 31.12.2013.г. исказане су у већем износу од стварног стања. Наиме, рачун добављача из 2014. године у износу од 548.690 КМ евидентиран је у 2013. години што није у складу са модифицираном рачуноводственом основом настанка догађаја. ***Агенција мора водити рачуна о правилном евидентирању обавеза према добављачима у одговарајућем обрачунском периоду у којем је пословна промјена настала.***



Разграничени расходи за набавку роба и услуга износе 1.821.143 КМ и књижени су у складу са Инструкцијом за унос обавеза у ИСФУ систем, изузев у два случаја: разграничење расхода у износу 24.273 КМ према Уговору за куповину тонера од 13.01.2014.г. и разграничење расхода у износу од 4.220 КМ према Уговору за набаву Мега матцхер лиценци који није потписан. **Агенцији је препоручено да разграничење расхода врши у складу са важећим прописима. Поред тога, иако је Агенција поступала по Упутству Министарства финансија и трезора БиХ, евидентно је како су на разграничењима углавном књижени расходи за робе, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину, а што нарушава начело модифицираног рачуноводственог настанка догађаја.**

Натуралне донације: Агенција је закључила Уговор о оснивању права грађења са субјектом који није власник земљишта на коме се оснива право грађења и истим уговором Агенција не постаје власник земљишта на ком ће се градити смјештајни објект вриједан неколико десетина милиона КМ. **Препоручено је да Агенција упуту ургенцију ресорном министарству и Савјету министара БиХ, у циљу покретања активности на рјешавању имовинско-правних односа у вези са предметним земљиштем.**

Јавне набавке: Укупна вриједност проведених поступака износи 8.281.087 КМ. Агенција је провела 21 отворени поступак (укупне вриједности 7.050.783 КМ), 30 конкурентских захтјева за доставу понуда (укупне вриједности 285.946 КМ) и три преговарачка поступака без објаве обавијести (укупне вриједности 859.766 КМ). Набавке у вриједности од 84.592 КМ реализоване су путем директног споразума.

Набавка услуга одржавања апликације путне исправе и спринт: Проведена је процедура отвореног поступка (процијењена вриједност 150.000 КМ) у којој је достављена једна понуда чија вриједност је била значајно већа (421.200 КМ) од процијењене вриједности. У поновљеном поступку (процијењена вриједност набавке 140.000 КМ) достављене су двије понуде које су оцијењене прихватљивим те је дана препорука да се уговор закључи са понуђачем који доставио повољнију понуду. Агенција је закључила уговор у вриједности од 148.721 КМ. Поступцима ревизије утврђено је да понуда изабраног понуђача не садржи документе који су захтијевани тендерском документацијом. Од изабраног понуђача тражено је да накнадно достави тражене документе што је и учињено дан прије закључивања уговора. **Агенцији је препоручено да убудуће осигура да понуда изабраног понуђача садржи документе који су захтијевани**



тендерском документацијом у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавка услуга одржавања и администрације сервера на коме се налазе регистри Агенције (уговорена вриједност 99.965 КМ): Проведена је процедура отвореног поступка. У утврђеном року достављена је понуда једног понуђача која је оцијењена прихватљивом и квалифицираном. Како је поступак набавке претходно два пута поништаван, комисија је донијела одлуку да се закључи уговор са понуђачем који је доставио понуду. Уговорена вриједност на мјесечном нивоу износи 8.333 КМ. Обавезујуће у овом уговору је да се мора платити уговорена вриједност без обзира да ли има одржавања у текућем мјесецу. У случајевима када се поквари неки дио који је скуп и који се мора замијенити, ова услуга постаје финансијски повољна. Како се не може предвидјети да ли ће доћи до квара на серверској опреми, тешко је говорити о исплативости оваквог уговора. **Приликом набавке новог хардвера, сматрамо да је исплативије набавити опрему која има продужену гаранцију (нпр. 5 година) са пуном подршком, него за исту склапати уговор о одржавању након истека трогодишње гаранције.**

Набавка мрежне опреме (уговорена вриједност 163.671 КМ): Проведен отворени поступак. У утврђеном року за достављање понуда пристигла је једна понуда која је оцијењена као неквалифицирана. Вриједност понуде је такође премашивала средства планирана за ову набавку па је поступак поништен. У поновљеном поступку је достављена такође понуда једног понуђача чија вриједност је већа од планираног износа за предметну набавку. Комисија је дала препоруку за закључење уговора будући да су из надлежног сектора добили сагласност да се набавка реализује без обзира на прекорачење планираних средстава.

Набавка опреме за backup са софтвером: Проведен отворени поступак у коме су достављене три понуде од којих су двије оцијењене као прихватљиве. Међутим, како је процијењена вриједност набавке (200.000 КМ) била нижа од вриједности прихватљивих понуда (335.651 КМ и 326.241 КМ), поступак је поништен. Вриједност неквалификоване понуде износила је 313.693 КМ. У поновљеном поступку (процијењена вриједност 200.000 КМ), достављена је једна прихватљива понуда. Иако је вриједност достављене понуде (341.399 КМ) већа је од вриједности понуда достављених у првом поступку, повјеренство је дало препоруку за закључење уговора. Закључени уговор односи се на имплементацију рјешења и одржавања у периоду од пет година. Уговорена динамика плаћања подразумијева плаћање опреме, софтвера, потребних лиценци и одржавања за прву годину у износу 199.829 КМ, а након истека године дана



од пријема система, плаћање друге године одржавања, опреме, софтвера и лиценци и тако за читаво уговорено раздобље. ***Мишљења смо да је приликом провођења набавки које се односе на уговоре и плаћања одржавања кроз више година потребно склопити оквирни споразум те на основу њега за сваку годину одржавања склапати појединачне уговоре.***

Набавка система за подршку апликацијама (вриједност уговора је 793.124 КМ): Проведен је отворени међународни поступак. Тендерском документацијом је предвиђена надоградња постојећег хардверског рјешења и набавка опреме за администрацију и надзор опреме и софтвера. Приликом спецификације лаптопа за администрацију, код описа процесора наведен је назив произвођача, а при томе није кориштен израз „или еквивалент“. У предвиђеном року достављене су три понуде од којих су двије оцијењене неквалификованим те је закључен уговор са понуђачем који је доставио квалификовану понуду. ***Приликом специфицирања опреме, уколико се користи име произвођача неопходно је користити израз „или еквивалент“.***

Набавка услуга одржавања апликација регистра новчаних казни РОФ: Проведена је поступак конкурентског захтјева са додатном објавом обавјештења у којем је достављена једна квалификована понуда те је закључен уговор у вриједности од 42.120 КМ. Тендерском документацијом дефинисани су услови које добављач мора прихватити: реализација минимално 10 сати мјесечно за послове који су предмет набавке те, ако нема захтјева наручитеља за измјене, да се исто вријеме утроши на анализу рада апликације те извршавање потребних побољшања у складу са извршеном анализом, да су измјене и код којим се измјене изврше власништво Агенције као и право на екстерни Audit извршитеља услуга у складу са ИСО 27001 процедурама. Међутим, набројани елементи нису директно уграђени у сам уговор, у дијелу који се односи на обавезе даваоца услуга. ***Мишљења смо да је оправдано постојање овог уговора у циљу неометаног и квалитетног функционисања овог система узимајући у обзир његов значај. Уговором треба дефинисати и минималан број радних сати које би добављач мјесечно провео на унапређењу система уколико одржавање није потребно. Такође, значајне елементе који се дефинишу тендерском документацијом потребно је уградити у уговор.***

Набавка опреме за предперсонализацију докумената (489.996 КМ): Агенција провела отворени поступак у коме је достављена једна прихватљива понуда. Комисија је утврдила да је уговорни орган предузео све потребне мјере како би се осигурала правична и активна конкуренција, наводећи да је већи број добављача преузео тендерску документацију.

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



Комисија је, сматрајући да је понуђена цијена разумна, дала препоруку за склапање уговора. **Одлуке о избору добављача на основу мање од три достављене понуде у првом поступку потребно је детаљно образложити и документовати.**

♦ Реализација уговора о набавкама

Уговор о набавки електронске личне карте и возачке дозволе, система за израду и персонализацију електронских личних карата: Поступак набавке проведен је у 2012. години. Набавка је на основу усвојене Информације Савјета министара БиХ проведена путем преговарачког поступка без објаве обавјештења. Савјет министара БиХ наложило је Агенцији да се позив на преговарачки поступак упути испоручиоцу постојеће технологије за персонализацију, фирми "Muhlbauer High Tech International AG" Родинг Њемачка. Агенција је упутила позив на преговарачки поступак без објаве обавијештења понуђачу Muhlbauer High Tech International AG, Родинг Њемачка. Понуду за наведену набавку доставила је Група понуђача Muhlbauer д.о.о Бања Лука, као носиоц групе, и Muhlbauer Roding, као члан групе. Након обављених преговора, Агенција је донијела Одлуку о додјели уговора Групи понуђача. Правобранилаштво БиХ дало је позитивно мишљење на Нацрт уговора са Групом понуђача. Након добијеног мишљења Правобранилаштва БиХ, Агенција доноси одлуку да се Уговор закључи само са понуђачем Muhlbauer д.о.о. Бања Лука. На основу сагласности Савјета министара БиХ, Агенција је 17.07.2012.г. закључила Уговор са понуђачем Мухлбауер д.о.о. Бања Лука у укупној вриједности од сса 104.000.000 КМ. **Анализирајући саму процедуру набавке, оно што је у првом моменту упитно је одабир преговарачког поступка без додатног обавјештења о набавци дефинисаног чланом 11. Закона о јавним набавкама БиХ. Агенција, као уговорни орган, се позвала на члан 11. став (4) тачка а) подтачка 3. који говори да се набавка путем преговарачког поступка без додатног обавјештења о набавци може провести када, због суштинских, технички доказивих или умјетничких разлога или због разлога који се односе на заштиту ексклузивних права, само одређени добављач може извршити набавку, пружити услугу или извршити радове и када не постоји друга могућност избора. Увидом у постојећу документацију нисмо се увјерили у постојање услова за провођење наведеног поступка, то јест, постојање само једног добављача који може пружити услуге, односно непостојање другог избора. Наведени поступак и додјела уговора једном могућем добављачу може се извршити уколико не постоји могућност алтернативног**



избора, с тим да недостатак алтернативног избора мора бити објективне природе. Недостатак алтернативног избора не смије бити узрокован било каквим субјективним фактором. Ревизијом наведеног поступка нисмо се увјерили у постојање аргументиране и чињеничне основе за провођење преговарачког поступка без додатног обавјештења о набавци.

Према закљученом Уговору, Агенција се обавезује да ће изабраном понуђачу платити уговорену цијену за количину од 5 милиона комада личних карата и 2 милиона комада возачких дозвола у току уговорног периода, са дефинисаним минималним количинама докумената по годинама. Уговореном динамиком испоруке дефинисане су минималне годишње количине докумената које Агенција мора купити без обзира на стварне потребе за документима. Према Уговору, продавац има право захтијевати авансно плаћање у износу 30% минималне годишње количине докумената за годину дана. За сваку испостављену фактуру плаћање се врши у износу од 70%, а 30% фактурисане вриједности се враћа у аванс. Према уговореној динамици, Агенција је обавезна у 2013. години платити укупан износ од **14.976.000 КМ** за 750.000 ком образаца личних карата и 250.000 ком образаца возачких дозвола. У складу са Уговором, Агенција је уплатила аванс понуђачу (30% укупне количине уговорене испоруке за 2013. годину) у износу од 4.492.800 КМ. Са 31.12.2013.г. укупно је издано 368.241 ком личних карата (од уговорених 750.000 ком) и 165.568 ком возачких дозвола (од уговорених 200.000 ком), укупне вриједности **7.668.330 КМ**.

Због значајног одступања уговорене минималне годишње количине (укупна вриједност 14.976.000 КМ) од стварне количине изданих докумената у 2013. години (укупна вриједност 7.668.330 КМ), Агенција је 06.12.2013.г. са понуђачем „Muhlbauer“ д.о.о. Бања Лука закључила Споразум о тумачењу члана 3. став 3) тачка а) закљученог уговора о испоруци и успостави система за дјеломичну персонализацију картица, испоруку опреме за персонализацију картица, као и испорука картица и комплетан систем за персонализацију електронских личних карата и одржавање система на период од 10 година. Потписници Споразума сагласни су да се динамика испоруке регулише према стварно утрошеним количинама на годишњем нивоу, а плаћање врши у складу са стварно насталим обавезама за текућу годину, а не минималним количинама на годишњем нивоу. Основ закључења овог Споразума јесте Уговором загарантована могућност уређивања динамике испоруке. Међутим, Споразумом није коригована укупна уговорена количина, као ни начин плаћања и давање аванса. ***Сматрамо да су уговором за набавку образаца личних карата и возачких дозвола уговорене одредбе које***



могу имати штетне посљедице за буџет институција БиХ. То се прије свега односи на повлачење уговорених годишњих количина, укупних количина и авансно плаћање.

Донације: Агенција је у 2013. години располагала донаторским средствима у износу од 257.595 КМ за реализацију четири пројекта. Укупно утрошена средства током године исказана су у износу 147.087 КМ, а средства у износу 110.508 КМ пренесена су у 2014. годину.

➤ **Центар за уклањање мина у БиХ**

Реализација препорука: Двије препоруке су реализоване, а за 3 је реализација у току.

Систем интерних контрола: Иако је ВНМАС донио интерне акте и прописао интерне процедуре за праћење извршења појединих издатака, констатовали смо слабости у систему интерних контрола при провођењу процедура јавних набавки.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ, за обављање функције интерне ревизије у ВНМАС-у надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2013. години нису вршене активности везане за интерну ревизију.

Руковођење, организација и људски ресурси: Директор ВНМАС-а је именован Одлуком Савјета министара из 2002. године. Међутим, наведеном одлуком, а ни важећим прописима којима је уређено пословање ВНМАС-а, није дефинисана дужина мандата руководства институције. Према Правилнику о унутрашњој организацији ВНМАС-а, предвиђено је 185 радних мјеста од којих је на крају 2013. године било попуњено 176 радних мјеста. **Препоручено је надлежним институцијама да предузму мјере на рјешавању питања именованих лица којима мандати нису ограничени.**

Буџет: Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину, ВНМАС-у су одобрена средства из буџета у износу од 6.173.000 КМ гдје се на текуће издатке односи 6.068.000 КМ, а на капиталне 105.000 КМ. Са средствима из пројекта IPA 2011 у износу од 1.125.044 КМ, ВНМАС-у су у 2013. години била на располагању средства у износу од 7.299.503 КМ. Укупно извршење буџета са 31.12.2013.г. износи 5.744.545 КМ или 79 %.

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: Пројекти деминирања финансирани из донаторских средстава: Према добијеним информацијама, по креирању пројекта деминирања, исти се достављају



Фонду који расписује јавни тендер на који се јављају потенцијални извођачи. ВНМАС, конкретно у случају средстава која се налазе код ИТФ-а (сједиште Фонда у Словенији), делегира представника који учествује у раду Комисије која врши поступак избора на основу приспјелих понуда по расписаном тендеру финансирају из донаторских средстава. *Препоручено је да се путем надлежних институција (надлежно Министарство, Комисија за деминирање БиХ) покрене иницијатива како би средства која се одобравају путем донација за активности деминирања у БиХ била депонована на рачунима у БиХ, а самим тим била доступна за провођење ревизорских активности у вези са утрошком истих.*

Превенција корупције: ВНМАС је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије који подразумева преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донио властити план дјеловања против корупције. Констатовано је да су у току активности на изради плана интегритета сходно Стратегији за борбу против корупције. *Препоручено је ВНМАС-у да с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, интензивира активности на изради плана интегритета.*

Бруто плате (3.835.880 КМ): Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ВНМАС-у планирани број запослених је 185, док је са 31.12.2013.г. било 176 запосленика. Додаци на основну плату запослених уређени су одлукама Савјета министара БиХ за ефективно вријеме проведено у обављању дужности за запослене који обављају инспекторске деминерске послове и послове деминерског извиђања. Ревизијом исплата деминерског додатка утврђени су одређени недостаци од стране Комисије која је вршила контролу исплата. *Препоручено је ВНМАС-у да и даље континуирано врши контролу примјене Одлуке о утврђивању додатка по основу посебних услова рада те да се Извјештаји о извршеним контролама разматрају у континуитету.*

Рефундација боловања: Потраживања по основу рефундација накнада за боловање са 31.12.2013.г. су исказана у износу од 5.432 КМ, док су укупно наплаћене накнаде по основу рефундације боловања у 2013. години износиле 11.631 КМ. *Препоручено је предузимање законом прописаних мјера у циљу наплате потраживања накнаде за боловање.*

Издаци за употребу возила (324.406 КМ): Најзначајнији издаци се односе на: гориво (196.848 КМ), материјал и услуге одржавања возила (63.815), осигурање и регистрацију возила (43.780 КМ).



Констатована су одређена неслагања између података у мјесечним извјештајима о кориштењу возила организационих јединица и финалног мјесечног извјештаја који се доставља директору.

У циљу контроле употребе службених возила након радног времена успостављене су и воде се и евиденције о паркирању службених возила након радног времена при чему се може констатовати да се у случају некориштења возила за одређени дан не уноси информација те се не зна са сигурношћу да је возило присутно на паркингу и да се није користило или га нема на паркингу из неког другог разлога. **Препоручено је да је потребно је унаприједити евиденције о паркирању службених возила, сходно уоченим недостацима, а у циљу њихове потпуности.**

Закуп имовине и опреме (369.431 КМ): За закуп простора и зграда утрошено је 355.195 КМ а закуп земљишта 14.061 КМ. **Препоручено је ВНАС-у да анализира тржишне цијене закупа по локацијама и цијене које тренутно плаћа на истим у циљу могуће рационализације наведених трошкова.**

Уговори о дјелу (30.425 КМ): Ангажовано је 26 лица и то 20 на пословима несистематизованих радних мјеста и 6 на пословима систематизованих радних мјеста. **Скренута је пажња да вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин. Сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања - ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.**

Капитални издаци: Укупно реализовани капитални издаци износе 104.853 КМ, а односе се на набавку опреме. Наиме, извршена је набавка компјутерске опреме у износу од (35.016 КМ), опреме за приенос података и гласа (2.143 КМ), моторно возило (55.953 КМ), електронска опрема (9.400 КМ) и фотографска опрема (2.342 КМ).

Попис сталних средстава: Централна пописна комисија је предложила 16 препорука и мјера за рационалније и економичније кориштење имовине/средстава. Између осталог, предложено је формирање стручне комисије са циљем процјене употребљивости средстава предложених за отпис, издавање ажурне листе задужења запосленима ВНАС-а, досљедно провођење Наредбе о поступању при премијештању материјално техничких средстава са локације на локацију, електронско читање инвентурног броја са сталног средстава би унаприједило систем рада будућих пописних комисија. Констатовано је да су инвентурни бројеви на сталним средствима написани фломастером, као и случајеви



евидентирања два броја на истом средству, што може стварати забуну приликом идентификовања истог. **Препоручено је ВНМАС-у да препоруке и мјере Централне пописне комисије примијени у пракси, а све у циљу успоставе ефикасног система располагања имовином. Осим тога препоручено је да се размотри квалитетније обиљежавање сталних средстава у ВНМАС-у.**

♦ Јавне набавке

Набавка аутогума (32.390 КМ): Поступак је проведен путем конкурентског захтјева без додатне објаве. Позив за достављање понуда је упућен на 4 адресе, а у остављеном року пристигле су 4 понуде. Комисија је констатовала како 3 понуде испуњавају услове из тендерске документације, а једна (која је била најповољнија) не испуњава и иста је одбачена, будући да понуђач, уз оригиналну, није доставио и копију понуде, како је то експлицитно захтијevano тендерском документацијом. Надаље, на приједлог комисије, са најповољнијим понуђачем (27.684 КМ без ПДВ) закључен је уговор 15.11.2013.г..

Увидом у понуде понуђача, констатовано је да понуда барем једног од понуђача који су квалификовани није била у чврстом увезу, како је захтијevano.

Набавка услуге осигурања од аутоодговорности са пружањем услуга техничког прегледа и регистрације возила БХ МАЦ-а (44.026 КМ): Поступак је проведен путем конкурентског захтјева без додатне објаве. Уочено је да је тендерском документацијом захтијevano да добављач мора испунити минималне услове (финансијске и економске) који се доказују на основу изјаве добављача.

Набавка минских знакова (57.442 КМ): Наведена процедура је проведена путем конкурентског захтјева за достављање понуда без објаве. Планом набавке за 2013. годину је планирана набавка материјала за обиљежавање минских поља у износу од 58.000 КМ. Поступак је понављан једном. Први поступак је био отворени са објавом с тим да се само један понуђач јавио са понудом у износу од 49.895 КМ са ПДВ-ом. Иако је наведена понуда испунила све формално-правне услове захтијеване у тендерској документацији, поступак је обустављен јер је број примљених прихватљивих понуда био мањи од три што не осигурава стварну конкуренцију. У поновљеном поступку проведена је процедура путем конкурентског захтјева и позив упућен на 5 адреса од којих су 4 доставили понуде, а од тога само два испуњавају све формално-правне услове захтијеване тендерском документацијом.



ВНМАС је са најповољнијим понуђачем 23.09.2013.г. потписао уговор за набавку 13.200 комада минских знакова те 500 комада знакова за касетну муницију у вриједности од 57.442 КМ са ПДВ-ом. *Закључено је у складу са напријед наведеним, да уколико је одлучено да се промијени поступак набавке, конкурентски захтјев је требао ићи са објавом како би се задовољила оправданост избора најповољнијег понуђача између само двије понуде које испуњавају формално-правне услове захтијеване тендерском документацијом. У конкретном случају са само двије квалификоване понуде није било могуће закључити уговор сходно Закону о јавним набавкама. Такође, обзиром да је у првом поступку стигла понуда понуђача чија је цијена знатно нижа од оне која је у поновљеном поступку изабрана као најповољнија скренута је пажња да је било пожељно послати захтјев за достављање понуде и том добављачу.*

Набавка горива: Набавка горива је извршена путем отвореног поступка у три ЛОТ-а и то: ЛОТ-1 набавка за ФБиХ процијењено 231.000 КМ, ЛОТ-2 за РС процијењено 190.000 КМ и ЛОТ-3 Брчко дистрикт БиХ процијењено 35.000 КМ. Поступак једном понављан због недовољног броја квалификованих понуда.

У тендерској документацији је дата могућност подуговарања. Понуђач за подручје ФБиХ за локације Тузла и Цазин које су биле обухваћене у ЛОТ-у 1 предложило је подуговараче. Према тендерској документацији је било прописано да се закључење уговора о подуговарању неће дозволити док се не доставе документи за подуговараче да испуњавају услове из члана 23.-26. Закона о јавним набавкама.

Закључено је да је увидом у документацију и из разговора са запосленим да ВНМАС није посједовао уговоре између главног добављача и подуговарача за локације Тузла и Цазин нити документацију за исте која се односи на чланове 23.-26. Закона о јавним набавкама, а да је започела испорука горива од подуговарача са ступањем на снагу оквирног споразума.

Накнадно је у фебруару 2014. године на тражење ВНМАС-а главни добављач доставио документацију за подуговараче.

Набавка теренског возила (55.953 КМ): Према одлуци о покретању јавне набавке процјена исте је извршена у износу од 56.459 КМ са ПДВ-ом. Процедура је проведена путе конкурентског захтјева без додатне објаве. Позив је упућен на адресе за четири понуђача. У тендерској документацији је наведена техничка спецификација возила које се набавља. У спецификацији за теретни простор је, између осталог, наведено да дужина простора треба бити 1.500 мм. Три понуђача су доставила понуде за возило исте марке и типа. Најповољнији понуђач је доставио



понуду на износ од 55.953 КМ, а остала два идентичне понуде у износу од 65.328 КМ.

Закључено је на основу увида у тендерску документацију и достављене понуде да је било јасно прописано да понуде морају бити чврсто увезане. Међутим, понуде два од три понуђача нису биле чврсто увезане (укључујући и понуду изабраног добављача) што је значило да нису могле бити разматране, а самим тим и поступак није могао бити окончан закључењем уговора сходно Закону о јавним набавкама.

Може се генерално казати да тендерске документације за поступке који су ревидирани уз основни текст садрже и упозорења, напомене, скретања пажње и сл. а да и поред тога има приговора и жалби на поступање уговорног органа који су се показали као основани.

Препоручено је ВНАС-у да се захтјеви из тендерске документације досљедно примјењују, с обзиром да су то правила која је утврдио уговорни орган који је обавезан иста примијенити на све понуђаче на идентичан начин.

Препоручено је ВНАС-у да настоји у тендерској документацији у основном тексту обухватити на јасан и прецизан начин захтјеве према понуђачима.

Осим тога препоручено је да се врши објава поступака који се проводе путем конкурентског захтјева како би се поступци учинили транспарентнијим, а избјегао ризик понављања истих уколико се доставе мање од три понуде.

➤ **Министарство за људска права и избјеглице БиХ**

Систем интерних контрола: Настављене су активности на унапређењу система интерних контрола: измијењени су поједини интерни акти, утврђена су нова правила у процесу додјеле грант средстава за стамбено збрињавање Рома, констатована су значајна унапређења у провођењу пописа сталних средстава. И поред констатованих побољшања неопходно је даље унапређење, нарочито код провођења пописа и код процеса јавних набавки.

Руковођење, организација и људски ресурси: Правилником о унутрашњој организацији Министарства утврђен је број од 141 радног мјеста, што је повећање у односу на раније важећи правилник. Потребе за људским ресурсима Министарство планира приликом подношења буџетског захтјева којим је за 2013. годину тражено повећање броја запослених за 6 у односу на претходну годину али исто није одобрено. Одобрен је број од 115 запослених, а накнадно је одобрено додатно запошљавање 2 државна службеника (без додатног ангажовања средстава).



Министарству је препоручено да управљање људским ресурсима подигне на виши ниво те да уложи додатне напоре и изврши основне анализе постојећег стања.

Буџет: Министарству су, у складу са Законом, одобрена средства из буџета у износу од **11.507.000 КМ**. Одобрена средства увећана су за износ од 307.876 КМ (средстава буџетске резерве 250.000 КМ, капитални примици 57.876 КМ) и средства из новчаних донација (1.732.616 КМ). Извршено је умањење за Законом одобрена средстава за финансирање права из Анекса ВИИ Дејтонског споразума у износу од 2.000.000 КМ те су укупна средства која је Министарство имало на располагању током године износила **11.547.492 КМ**. Извршење буџета Министарства на 31.12.2013.г. износило је **10.119.286 КМ** или 88% расположивих средстава.

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: Министарство је у фебруару 2014. године утврдило **Средњорочни програм рада** за период 2014.-2016.г.. Циљеви утврђени у Стратешком плану нису повезани са ДОБ-ом и буџетским захтјевом, нити су садржани у Програму рада и Извјештају о раду који су сачињени према методологији коју је прописао Савјет министара БиХ. У ДОБ-у и буџетском захтјеву утврђен је један стратешки циљ са три програма у којима су утврђени оперативни циљеви, мјере учинка и излазни резултати. **Министарству је препоручено да настави са активношћом на успостављању планирања усмјереног ка резултатима, обухватањем свих вишегодишњих стратешких циљева и њиховим повезивањем са документом оквирног буџета, буџетском захтјеву, програмом рада и извјештајем о раду.**

Превенција корупције: Министарство је започело активности на изради плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције. **Препоручен је наставак започетих активности на изради Плана интегритета.**

Бруто плате (3.222.797 КМ): Број запослених на дан 31.12.2013.г. је 110, док је у току године остварен просјечан број од 115 запослених.

Накнаде трошкова запослених (458.376 КМ): од којих је пријевоз 114.066 КМ, топли оброк 137.568 КМ, накнаде за рад у комисијама 12.200 КМ, регрес 30.313 КМ, одвојени живот 21.350 КМ, смјештај 37.076 КМ, отпремнине 53.348 КМ, јубиларне накнаде 6.528 КМ и помоћ у случају смрти или теже инвалидности 9.792 КМ.

Путни трошкови (249.689 КМ): Трошкови путовања у земљи износе 36.217 КМ, а трошкови путовања у иностранству 213.472 КМ. Успостављена је интерна евиденција о датим и оправданим аконтацијама, али су још увијек



присутна кашњења приликом правдања путних налога. **Министарству је препоручено предузимање даљих активности на успостављању ефикасног система праћења исплаћених аконтација и обезбиједити правдање путних налога у прописаним роковима.**

Трошкови мобилних телефона (35.883 КМ): Број запослених који су остваривали право на кориштење мобилних телефона није се мијењао у односу на претходну годину, а укупан износ издатака повећан је за око 14%. Издаци за мобилне телефоне реализовани су у износу већем од износа који је планиран за наведену аналитичку позицију. **Наведено указује на потребу даљег унапређења планирања и анализирања стварних потреба у кориштењу средстава за ове намјене.**

Издаци за употребу возила (213.839 КМ): Пред крај године дошло је до унапређења у процесу кориштења возила, осим у појединим случајевима гдје још увијек није у потпуности документовано кориштење у периоду на који гласи налог. За услуге одржавања возила Министарство је изабрало добављаче и потписало уговоре али су за услуге сервисирања појединих возила ангажоване и друге аутокуће. **Препоручен је наставак унапређења процеса кориштења службених возила и поред тога што су констатована унапређења овог процеса.**

Услуге репрезентације (20.579 КМ) и услуге репрезентације по основу вјерских активности (11.000 КМ): У тестираном узорку рачуна интерне репрезентације није уписана сврха и повод настанка, а спецификације уз рачуне нису овјерене од стране корисника услуге. Као услуге репрезентације по основу вјерских активности евидентирани су издаци који су настали пријеносом новчаних средстава на основу поднесеног захтјева вјерских организација те се, суштински, могу сматрати средствима гранта, а не репрезентацијом у било ком облику.

Уговори о дјелу (584.320 КМ): Издаци су у односу на претходну годину повећани за 17%. Мада је број извршилаца путем уговора о дјелу смањен у односу на претходну годину, укупан број од 57 ангажованих, повремено или у континуитету, је и даље значајан. За обављање послова сталног карактера у избјегличко прихватном центру Салаковац, регионалним центрима и реадмисионом центру ангажовано 30 извршилаца. Током већег дијела године или цијелу годину трајао је ангажман за обављање послова савјетника, консултанта, преводилаца, возача, архивара, обављање рачуноводствених послова, послова за потребе Агенције за равноправност полова (укупно 13 извршилаца). **Министарству је поново препоручено максимално ангажовање на рјешавању наведеног питања и утврђивању стварних потреба за обављање свих послова који се обављају путем уговора о дјелу.**



Капитални издаци (75.423 КМ): Најзначајније набавке односе на набавку намјештаја (10.350 КМ), компјутерске опреме (22.942 КМ) и набавку возила (33.609 КМ).

Текући грантови (3.320.000 КМ): Реализовани износ односи се на грант Црвеном крсту (150.000 КМ), невладиним организацијама за заштиту жртава трговином људима (60.000 КМ), грантови ромским невладиним организацијама (75.000 КМ), грант подршка за потребе рада Међурелигијског савјета (100.000 КМ), финансирање активности Јеврејске заједнице (15.000 КМ) и рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања, запошљавања и здравствене заштите (2.920.000 КМ)

Начин извјештавања, садржај извјештаја и попутна документација нису детаљније разрађени па су достављени извјештаји корисника гранта различити. ***Мишљења смо да је потребно прецизније дефинисати трошкове које се могу финансирати додјелом грант средстава те прописати форму извјештаја и пратећу документацију на основу које је сачињен извјештај корисника гранта.***

Средства за рјешавање проблема Рома планирана у износу од 2.950.000 КМ и према Одлуци Савјета министара БиХ распоређена су за стамбено збрињавање Рома (2.000.000 КМ), запошљавање (710.000 КМ), здравствену заштиту (210.000 КМ), активности на ажурирању података о потребама Рома у БиХ (30.000 КМ). Налог за пријенос средстава унесен је у ИСФУ систем у децембру 2013. године, док је пријенос средстава имплементаторима извршен у јануару 2014. године. У периоду обављања завршне ревизије вршен је избор корисника пројеката, а рок за реализацију средстава је 31.12.2014.г..

Биланс стања: Министарство је обавило ванредни попис којим су створене претпоставке за обављање редовног пописа. Међутим, поново су пронађена средства која нису евидентирана у пописним листама, документација о отуђењу возила није правовремено достављена на књижење те се каснило са достављањем извјештаја комисија. Пописана средства нису унесена у систем обрачуна инвентуре који би показао однос свих средстава који се налазе у књизи основних средстава и стање по попису као вид контроле о коректности обављања истог. По приједлозима комисије извршен је унос процијењених сталних средстава и искњижење украденог возила. ***Препоручено је да се настави са активностима на успостављању квалитетнијег управљања сталним средствима.***

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења утврдила је структуру новчаних средстава на жиро рачуну и констатовала да се, на основу документације коју посједује Одсјек за финансије Министарства, иста односе на почетна стања из 2005. Комисија је пописом констатовала из чега се састоје обавезе те су дате препоруке у

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



вези са стањима која се односе на раније године и неусаглашена стања између главне и помоћне књиге обавеза према добављачима. ***С обзиром на констатације о неусаглашености стања обавеза, неопходан је даљи ангажман на усаглашавању поменутих стања.***

Јавне набавке: План набавки донесен је у фебруару 2013. године и у току године измијењен је четири пута. Измјене се углавном односе на додавање нових предмета набавке који су изостављени у првобитном плану или за које је тражено реструктурирање на позицијама расхода. План је сачињен на основу плана организационих јединица који у појединим случајевима није заснован на одговарајућим показатељима и параметрима. Због наведених разлога, али и раније констатованих недостатака у вези са праћењем реализације уговора, утврдили смо да је након истека уговора са добављачем набавка авио карата вршена од различитих добављача, набавка канцеларијског материјала проведена је кроз два конкурентска поступка, као и реконструкција објекта за који су одвојено проведене процедуре набавке грађевинског материјала и набавка услуга.

Набавка авио карата вршена је од добављача са којим је Министарство потписало уговор крајем 2012. године, а у току године овај уговор је у потпуности реализован те су набавке даље вршене по наведеном уговору и од различитих добављача на начин да су запослени који су упућивани на службени пут у иностранство сами куповали карте, а трошкови куповине су правдани преко благајне. Осим што наведени начин није у складу са Законом о јавним набавкама, не постоји никаква контрола начина избора добављача нити цијене по којој се купују карте. Министарство је у току године покренуло нову процедуру, али иста није окончана до краја године. Такође смо утврдили и недостатке који се односе на непрецизно сачињавање тендерске документације, навођење техничких карактеристика и пропусте код пријема понуда у процедурама набавке ауто гума (18.981 КМ), набавке тонера и кетрица (36.284 КМ) и пружања услуга штампања (42.495 КМ).

Министарство је успоставило евиденцију о реализацији раније закључених уговора, праћењем финансијске вриједности, али не и количински, по артиклима који су саставни дио спецификације, односно уговора.

Препоручујемо је да се настави са започетим активностима како би се обезбиједило свеобухватно планирање потреба, задовољавајућа транспарентност и усклађеност са захтјевима у тендерској документацији, водећи рачуна о законским одредбама које се односе на област набавки.

Остало-Кинеска донација: На основу Споразума о економској и техничкој сарадњи између Савјета министара БиХ и Владе Народне



Републике Кине потписан је Уговор о донацији Владе НР Кине у медицинској и пољопривредној опреми у вриједности од 26.000.000 јуана (око 7.000.000 КМ). На основу процјене о активностима на реализацији донације у периоду од 01.10.2013.г. до 01.06.2014.г. и неопходним средствима у износу од 500.000 КМ одобрена су средства буџетске резерве у износу од 250.000 КМ. За реализацију донације проведена је процедура набавке шпедитерских услуга у којој су само два добављача доставили своје понуде и исте су оцијењене прихватљивим. У мишљењу Правобранилаштва БиХ наглашено је да поједине одредбе уговора дају могућност стварања обавезе додатних трошкова које Министарство априори прихвата. Уговор о обављању услуга шпедиције (посредовање у увозу, пријављивању на граници, царињење, организација транспорта, ускладиштење за донацију вриједности око 7.000.000 КМ) у вриједности од **164.524 КМ** закључен је у новембру 2014. године.

До 31.12.2013.г. испостављени су рачуни за пријевоз робе, утовар и истовар и изнајмљивање складишног простора у укупном износу од 167.923 КМ. У прилогу су појединачне увозне фактуре (са списком контејнера) и фактуре за додатне трошкове настале због неусаглашене бродске документације и кашњења оригиналних теретница послатих од стране донатора који су плаћени уз сагласност Министарства и фактуре за друге трошкове настале неусаглашеном пратећом документацијом са стварним стањем утоварене опреме по појединачном контејнеру. Тестирањем фактура констатовано је да су генерално испоштоване цијене утврђене уговором, али да су створени и додатни трошкови који су настали услјед непредвиђених околности на које је Министарство дало сагласност о прихватању плаћања истих.

Остало-новчане донације: реализоване новчане донације износе 893.743 КМ. Обрачун дневница које се финансирају из средстава донације **UNICEF**-а врши се на основу уговора са донатором и иста није усклађена са висином дневница које је прописао Савјет министара БиХ.

➤ **Министарство комуникација и транспорта БиХ**

Систем интерних контрола: У циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола и уштеда на појединим ставкама расхода, Министарство је у току 2013. године измијенило одређени број интерних правила (за мобилне телефоне, репрезентацију и др.). Међутим, констатоване су одређене слабости у систему интерних контрола у дијелу издатака за путне трошкове, службена возила, репрезентацију, уговоре о дјелу, при попису сталних средстава, те у процесу провођења процедура јавних набавки.



Руковођење, организација и људски ресурси: Унутрашња организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији који је у примјени од септембра 2010. године. Важећим Правилником су систематизована радна мјеста за 128 извршилаца (111 у Министарству и 17 у РОЖ-у), а на 31.12.2013.г. било је запослено 106 извршилаца (95 у Министарству и 11 у РОЖ-у). Када је ријеч о управљању људским ресурсима напомињемо да је у Министарству присутан дугогодишњи проблем рјешавања питања замјена за суспендоване запосленике што је рјешавано на начин да су исплаћиване стимулације за редовно запослене за обављање послова другог радног мјеста или је ангажовано особље путем уговора о дјелу. **Министарству је препоручено да упркос одређеним спољним ограничењима управљање људским ресурсима подигне на виши ниво, односно да политике људских ресурса усклади са пословном стратегијом и планираним дијаграмом тока пословних активности.**

Буџет: Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **14.924.000 КМ**. Одобрени буџет је коригован за **45.437.020 КМ** и то за средства одобрена из буџетске резерве за исплату новчаних накнада за рад у комисијама за истраживање ваздухопловних несрећа и ваздухопловних инцидената (31.700 КМ); средства за реализацију пројеката (44.427.405 КМ) и IPA грант за пројекат 'Рехабилитација пловног пута ријеке Саве' (977.915 КМ). У финансијским извјештајима Министарства за 2013. годину исказан је коригован буџет у укупном износу од **60.361.020 КМ**. Извршење буџета Министарства са 31.12.2013.г. износило је **13.996.749 КМ** што представља **23%** реализације буџета.

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: током ревизије институције, констатовано је да Министарство има Стратешки план дјеловања за период 2011.-2013. г. који је сачињен на основу методолошког оквира који је предложио UNDP SPPD програм, а заснива се на стратешким документима из области транспорта и комуникација.

Превенција корупције: Министарство је донијело власти Антикорупцијски програм са Акционим планом за период 2010.-2014. година. **Даља фаза је израда Плана интегритета те је у том смислу препоручено Министарству да покрене активности на изради истог.**

Бруто плате (3.005.844 КМ): Планирани број запослених у буџету је 111, а на 31.12.2013.г. је попуњено 106 радних мјеста, од чега је 13 запослених на одређено радно вријеме у кабинетима министра и замјеника министра. **У контексту раније дате препоруке везано за рјешавање ситуације суспендованих запосленика, Министарству је препоручено да је потребно дјеловати проактивно у циљу превазилажења**



кумуляраних проблема, те у циљу превенције појаве сличних случајева који се директно одражавају на нормално обављање задатака из дјелокруга рада Министарства и његових организационих јединица.

Накнаде трошкова запослених (330.611 КМ): Предметне накнаде се односе на издатке за пријевоз (108.930 КМ), одвојени живот (900 КМ), рад у комисијама (611 КМ), топли оброк (130.734 КМ), регрес за годишњи одмор (28.458 КМ), јубиларне награде (6.120 КМ), помоћи у случају смрти (12.240 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (42.618 КМ).

Путни трошкови (205.202 КМ): Трошкови путовања у земљи износе 19.783 КМ, а трошкови путовања у иностранству 185.419 КМ. Поређењем реализованих издатака за путне трошкове текуће и претходне године констатовали смо да су исти већи за 38.000 КМ или 23% у односу на претходну годину а што се највећим дијелом односи на повећање путних трошкова у иностранству. Такође, уочено је да се уз поједине налоге за службена путовања у иностранству признају издаци за репрезентацију за што није приложена одговарајућа правдајућа документација. **Министарству је препоручено да успоставити суштинску контролу правдајуће документације уз путне налоге у иностранству.**

Издаци телефонских и поштанских услуга (134.470 КМ): Предметни издаци се односе на издатке за фиксне телефоне (55.478 КМ), мобилне телефоне (39.768 КМ), интернет (1.492 КМ) и поштанске услуге (37.732 КМ). Министарство је у 2013. години располагало са 42 претплатничка броја за мобилне телефоне са утврђеним лимитима потрошње у распону од 50 КМ за возача-курира до 600 КМ за министра. Увидом у важећу Одлуку о накнадама трошкова мобилних телефона констатовано је да истом није прецизно дефинисано за који период су утврђени лимити потрошње што у одређеној мјери може довести до различитог тумачења одредаба предметне Одлуке те је сходно томе **Министарству препоручено да донесе нови интерни акт у коме ће бити прецизно дефинисани лимити потрошње и период за који се исти вежу.**

Издаци за употребу возила (109.622 КМ): Министарство је располагало са 19 возила од којих је продато шест тако да је на 31.12.2013.г. у употреби било 13 возила. Према расположивим подацима, осам возила је додијељено за долазак на посао и одлазак са посла. Интерним Правилником је регулисан начин набавке, кориштења и одржавања службених возила у Министарству. Увидом у расположиву документацију констатовано је да се не поштују одредбе интерног правилника везане за попуњавање путних налога.



Министарству је препоручено да осигура досљедну примјену интерних аката везаних за употребу службених возила.

Услуге репрезентације (47.590 КМ): Интерним Правилником о репрезентацији дефинисан је појам и право кориштења репрезентације, а интерним одлукама одређени су лимити потрошње. У циљу реализације препорука ревизије и рационализације предметних издатака у 2013. години су донесене двије интерне одлуке којима су кориговани претходно додијељени лимити. Одлуком из фебруара 2013. године утврђено је право на репрезентацију у распону од 40 КМ за шефове одсјека, до 850 КМ за министра, што на мјесечном нивоу износи око 3.330 КМ за 21 корисника. **Потребно је и даље улагати напоре у циљу успостављања суштинске контроле над издацима за репрезентацију, како у циљу рационалне потрошње, тако и у циљу осигурања намјенског трошења јавних средстава.**

Стручне услуге (86.962 КМ): Предметне исплате су извршене на темељу уговора о консултантским услугама потписаним са 37 физичких лица за обављање послова за потребе РОЖ-а (израда више правилника и подзаконских аката, ревизија и лекторисање правилника, израда уређење и одржавање web странице, анализа финансијске, економске и технолошке документације и сл.) и за обављање одређених послова за који се са сигурношћу не може потврдити да захтијевају нека посебна специјалистичка знања (нпр. анализа финансијске документације, уређивање web странице, лекторисање). **Препоручено је да се предузму све активности како би се потпуно и коначно ријешила проблематика ангажовања спољних сарадника за стручне послове из дјелокруга рада Министарства, како на систематизованим, тако и на несистематизованим радним мјестима, а у контексту свих исплата по уговорима о дјелу које Министарство остварује кроз стручне услуге, консултантске услуге и све друге облике уговора о дјелу.**

Уговори о дјелу (97.746 КМ): Исплате су извршене за 16 физичких лица за обављање различитих послова (информативно-документациони послови, послови на издавању лиценци, послови везани за сагледавање утицаја путева као чинилаца безбједности саобраћаја, возач-пратитељ министра, послови писарне, одржавање хигијене РОЖ-а, послови архивирања и оперативно-технички послови, преводилачки послови, примјена и тумачење правних прописа из надлежности Министарства) који у већини случајева по опису одговарају пословима систематизованих радних мјеста. **Препоручено је руководству институције, да управљајући адекватно расположивим људским и материјалним**



ресурсима, организује ефикасно обављање свих активности из дјелокруга основне дјелатности институције с обзиром да уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања-ангажовања, што је непривхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

Капитални издаци (5.391.112 КМ) односе се на издатке за набавку грађевина (4.660 КМ), опреме (16.168 КМ) и сталних средстава у облику права (5.034.615 КМ) и на издатке за реконструкцију и инвестиционо одржавање (335.669 КМ).

Текући грантови (345.473 КМ) односе се на контрибуцију за Оквирни споразум о сливу ријеке Саве (238.592 КМ) и контрибуцију за SEETO пројекат (106.881 КМ).

Капитални грантови: Сходно одредбама Одлуке о начину кориштења намјенских средстава уплаћених на име додијелене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе Министарство је дозначило општини Градишка средства у износу од **3.813.868 КМ**.

Биланс стања: У циљу провођења годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања, Министарство је донијело прописане интерне акте и обавило потребне активности. Комисија за попис сталних средстава је у свом Извјештају навела одређене потешкоће са којима се суочила током пописа, а односе се на сљедеће: на појединим сталним средствима недостаје инвентурни број, пријенос сталног средства са једног на другог корисника без икаквог обавјештења потребног за евиденцију сталних средстава, велики број неупотребљивих искњижених сталних средстава на ходницима и канцеларијама Министарства, дио преносиве рачунарске опреме (лаптопа) није било у вријеме пописа код задуженог лица те су исти стављени на увид накнадно. Надаље, за одређене позиције су констатована само стања из књиговодства и за исте није вршен физички попис (зграде, мостови, водени путеви и лиценце за кориштење патената и заштиту знања). Надаље, поређењем стања по попису сталних средстава и књиговодственог стања утврђен је мањак у износу од 70.410 КМ за који је Комисија закључила да је једино одступање на позицији остала стална средства, а која представљају опрему на кориштењу код других правних лица која нису доставила овјерене пописне листе, те је донијела закључак да ће наредне кораке о евидентирању сталних средстава код других корисника предузети по пријему овјерених пописних листа. **Препоручено је Министарству да пажљиво анализира дате препоруке Комисије за попис сталних средстава и утврди динамику рјешавања истих, у циљу уклањања уочених слабости и**



успостављања одговарајућег система управљања јавном имовином.

Јавне набавке: Министарство нема обједињене податке о провођењу процедура јавних набавки. Наиме, у току 2013. године формирана је једна комисија која је проводила процедуре јавних набавки за издатке непосредне потрошње (канцеларијски материјал, гориво, авио карте, набавка опреме и сл.) док су за процедуре везане за инвестиционо одржавање и по појединим пројектима именоване посебне комисије тако да свака од комисија располаже са својом документацијом и информацијама везаним за предметну набавку. С обзиром да информације нису обједињене, постоје одређени ризици да у поступку ревизије нису презентиране потпуне информације о свим процедурама јавних набавки окончаних у текућој години. Надаље, уочено је да су поједина лица константно чланови комисија за јавне набавке, а да су та иста лица задужена за праћење реализације уговора што је у одређеној мјери потенцијални ризик за транспарентно и намјенско трошење јавних средстава.

♦ Ефикасност процеса јавних набавки

Увидом у расположиву документацију констатовано је да Министарство није успоставило ефикасно провођење процедура јавних набавки, а што утиче на економично кориштење одобрених буџетских средстава. Наиме, у одређеном броју случајева понављане су процедуре због недовољног броја понуда што упућује на закључак да тендерска документација није довољно јасна. Надаље, увидом у жалбе понуђача стиче се утисак да се недовољно пажљиво оцењују постављени квалификациони критерији што доводи до неједнаког третмана учесника у поступку. Све наведено у коначници може утицати на елиминацију повољнијих добављача. Наводимо неке од примјера за поступке који нису окончани:

Поступак за набавку рачунарске, електронске и фотографске опреме (60.085 КМ без ПДВ) обновљан је три пута, два пута због непостојања конкуренције (запримљен недовољан број понуда), а трећи пут поступак је обустављен од стране Канцеларије за разматрање жалби.

Поступак јавне набавке за постављање и одржавање саобраћајних знакова на граничним прелазима (153.846 КМ без ПДВ) је поновљен (примљене само двије технички прихватљиве понуде), а поновљени поступак је у фази евалуације понуда. Напомињемо да су за ову намјену одобрена, а неискориштена средства у 2012. г. у износу од 250.000 КМ.

Јавна набавка дигиталних микровалних веза Јавних радиотелевизијских сервиса БиХ, дигиталних линкова за увезивање пет информативно техничких центара у систем дигиталних веза и одашиљача за покривање дигиталним сигналом подручја Сарајева, Бања Луке и Мостара (5.798.291

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



КМ без ПДВ) је покренута у 2011. години (поступак понављан два пута, након трећег закључен уговор у 2014. године). Поступци понављани по рјешењима Канцеларије за разматрање жалби због нејасне тендерске документације у одређеном дијелу, погрешне оцјене изабраног понуђача као квалификованог понуђача итд.

Надаље, у текућој години је окончан поступак јавне набавке услуга Надзора над грађењем међудржавног моста преко ријеке Саве код Свилаја који је понављан три пута из разлога непрецизно припремљене тендерске документације и непоштовања рокова за поднесене жалбе код надлежног органа. Напомињемо, да је кроз понављање тендерских процедура примијећена тенденција пада критерија везаних за професионалне способности и техничку опремљеност потенцијалних понуђача које је првобитно поставио уговорни орган што представља потенцијални ризик да се ради о фаворизовању одређених понуђача.

♦ Реализација уговора о набавкама

У току године је закључен оквирни споразум (2013.-2015.г.) за пружање услуга 'Одржавања система обилјежавања пловног пута на ријеци Сави' (507.433 КМ са ПДВ) који по суштини није оквирни споразум него фиксан уговор о пружању услуга кроз три године. Потенцијални понуђачи су тражили појашњење на који начин треба направити пројекцију потребних количина по годинама. Поступак је понављан два пута при чему није било достављених понуда. Након трећег поступка закључен уговор на темељу једне квалификоване понуде. На темељу оквирног споразума закључен је уговор за 2013. годину (140.011 КМ). Увидом у предметни уговор уочили смо ставке које у опису јединице мјере садрже ознаку 'паушал', а чија је вриједност око 38.000 КМ. Извршено је плаћање укупне фиксно уговорене цијене. Сматрамо да је уговорни орган требао припремити тендерску документацију са јасно дефинисаним свим елементима што би омогућило потенцијалним понуђачима да припреме своје понуде на стварно конкурентској основи.

Овом приликом дајемо осврт на закључене оквирне споразуме за набавку Microsoft лиценце (9.306.435 USD) и услуга Premier Support-а (1.199.016 КМ). Наиме, у обавјештењу о набавци дата је процијењена вриједност оквирног споразума за лиценце у КМ, а исти је закључен у валути односно у USD (за набавку Microsoft лиценци уговорена је фиксна количина са валутном клаузулом). Потенцијално је могуће да ће евентуалне курсне разлике утјецати на прекорачење процијењене вриједности оквирног споразума што није у духу важећих прописа везаних за провођење процедура јавних набавки. За пружање услуга Premier Support-а дефинисана је фиксна вриједност уговора без обзира на обим пружених услуга.



Сматрамо да је сврха закључивања оквирних споразума избегавање евентуалних штетних посљедица у случају немогућности испуњавања уговорених обавеза, односно рационална и економична употреба јавних средстава, те да је неопходно да Министарство преиспита начин провођења процедура јавних набавки за поједине специфичне радове и услуге.

Приходи: У финансијским извјештајима Министарства приказани су приходи у укупном износу од **4.145.371 КМ**. Министарство остварује приходе од властите дјелатности за које није законски регулисан распоред, односно приходе од административних такси за издавање дозвола и лиценци, приходе за обављање административних послова у области хомологације и приходе од новчаних казни који се уплаћују на Јединствен рачун трезора. **Препоручено је Министарству да преузме проактиван став по питању унапријеђења система интерних контрола везаних за процес наплате прихода, с посебном пажњом у дијелу издавања лиценци и дозвола за пријевоз како би се избјегло евентуално нетранспарентно, нерационално и ненамјенско располагање јавним средствима.**

Програми посебних намјена: Министарство је имало отворених седам програма посебне намјене: „Обилежаваче пловног пута ријеке Саве“ - удружена средства, „Дигитализација“, „Изградња и надзор међудржавног моста Градишка“, „Изградња и надзор међудржавног моста Свилај“, „Израда планерско–студијске документације за јадранско–јонску аутоцесту“, „Рехабилитација пловног пута ријеке Саве“-IPA и „Гранични пријелаз Градишка“. Неутрошена средства у укупном износу од 45.251.590 КМ су пренесена у 2014. годину. **Уважавајући све потенцијално ограничавајуће факторе на реализацији пројеката, указано је на потребу суштинске анализе у циљу предузимања свих активности на елиминисању узрока неефикасности актуелних пројеката.**

➤ **Министарство иностраних послова БиХ**

Систем интерних контрола: Покренуте активности на доношењу Закона о иностраним пословима нису окончане конкретнијим рјешењима, па Министарство и даље послује на основу преузетог закона из 1992. године. Министарство је сачинило Приједлог закона о иностраним пословима који је достављен Предсједништву БиХ, а до окончања ревизије приједлог није упућен у даљу процедуру. Министарство је наставило са унапрјеђењем система интерних контрола доношењем интерних аката, активностима на унапрјеђењу пописа и у процесу јавних набавки, али је неопходно даље максимално ангажовање на рјешавању појединих питања. **Препоручено**



је да се рјешавање појединих питања не врши ad hoc поступањима и да се заиста знађе одговарајући, трајнији начин ангажовања на њиховом рјешавању. Питање објеката добијених сукцесијом и даље је неријешено, а исто је утицало и на реализацију вишегодишњих капиталних издатака. **У рјешавању овог питања неопходно је учешће надлежних институција те максималан ангажман Министарства.** Процес наплате прихода такође је веома значајан и исти се обавља савјешњем наплаћених прихода у ДКП-у. Одређени поступци интерних контрола у сједишту су заступљени кроз праћење стања конзуларних рачуна те је **потребно обезбиједити свеобухватно праћење наплате прихода на нивоу Министарства.** Постојећа Канцеларија за ревизију Министарства није успостављена у складу са прописима који регулишу област интерне ревизије, јер није донесен нови правилник о унутрашњој организацији. **Препоручено је Министарству максимално ангажовање на коначном рјешавању овог питања.**

Руковођење, организација и људски ресурси: Унутрашња организација Министарства утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је од 2005. године претрпио неколико измјена у форми закључака. Постојећи правилник је 2012. години упућен у процедуру верификације и исти је верификован крајем 2013. године. Током претходних година указали смо на недостатке у вези са утврђивањем тачног броја извршилаца на појединим радним мјестима и статус дипломатско-конзуларног особља за све запослене. Тиме је омогућена флукуација запослених без јасно дефинисаних правила и критерија приликом распореда за одлазак у ДКП мрежу, али и код интерних премјештаја у сједишту. У току 2013. године извршена су 143 интерна премјештаја, од чега се један број тих премјештаја односи на одлазак на рад у ДКП. Такође је извршен велики број интерних премјештаја унутар самог сједишта, а одређени број радних мјеста попуњен је пријемом кандидата са резервне листе, пријемом другог или трећег успјешног кандидата с резервне листе кандидата на основу рјешења Агенције за државну службу. **Министарству је препоручено да кроз потребна прилагођавања институције обезбиједи најбољу могућу искориштеност људских ресурса и усклађивање политике људских ресурса са пословним стратегијама.**

Буџет: Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **52.655.000 КМ** (са укљученом донацијом од 595.000 КМ) и укупан број од 520 запослених.

Извршење буџета износило је **50.669.664 КМ**, што представља 89% реализације буџета. Текући издаци реализовани су у износу од 49.385.874 КМ, од чега се на сједиште односи износ од 14.384.789 КМ, а на ДКП мрежу 35.001.085 КМ. Капитални издаци су реализовани у проценту од 32%, с тим



да је на набавци опреме извршење 94%, а на издацима за реконструкцију и инвестиционо одржавање 4%.

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: У току године нису предузете активности на успостављању добрих пракси везаних за стратешко планирање које, према мишљењу у Министарству, треба бити резултат јасно утврђених послова и задатака из Закона о иностраним пословима који још увијек није донесен.

Превенција корупције: Министарство је започело активности на изради плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције. **Препоручен је наставак започетих активности на изради Плана интегритета.**

Бруто плате (23.588.472 КМ): Нето плате и накнаде износе 17.166.182 КМ, а порези и доприноси 6.422.290 КМ. На 31.12.2013.г. Министарство је имало укупно 490 запослених, од чега је у сједишту 245 (са запосленим на припремама за одлазак у ДКП и приправницима), а исти број запослених (245) је у ДКП мрежи.

Накнаде трошкова запослених (10.637.016 КМ, сједиште 907.379 КМ и ДКП мрежа 9.729.637 КМ): Најзначајније накнаде се односе на накнаду трошкова смјештаја (7.475.232 КМ), накнаду за топли оброк током рада (1.616.040 КМ), накнаду за пријевоз са посла и на посао (467.621 КМ), дјечји додатак (434.959 КМ).

Путни трошкови (1.343.419 КМ): Трошкови путовања у земљи износе 41.557 КМ, а трошкови путовања у иностранству 1.301.863 КМ. Пракса плаћања хотелског смјештаја и дневница за дане викенда у Бањој Луци за возача замјенице министра задржана је и у 2013. години, с тим да се плаћање хотелског смјештаја врши безготовински. **Министарству је поново препоручено преиспитивање оправданости настанка наведених трошкова.** За трошкове превоза у иностранству јавним средствима кориштене су услуге три различита добављача са којима Министарство нема потписане уговоре. Процедура покренута у јануару 2013. године није окончана избором добављача. Код службених путовања на којима се користе службени аутомобили не наводи се вријеме преласка границе, **те је неопходно обезбиједити обрачун у складу са Одлуком Савјета министара БиХ која третира наведену проблематику.** Министарство је евидентирало трошкове возача који су уобичајени за пратњу штићеног лица (нпр. пратња за вријеме годишњег одмора, хотел веће категорије у односу на одлуку), иако је истовремено обезбијеђена пратња из Дирекције за координацију полицијских тијела. **Препоручено је**



да се преиспита оправданост обрачуна путних трошкова возача у износима који нису одобрени одлуком Савјета министара БиХ.

Издаци телефонских и поштанских услуга (1.185.072 КМ): Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (586.276КМ), мобилне телефоне (199.791 КМ), трошкове интернета (168.432 КМ) и поштанске услуге (229.489 КМ). На основу тестираног узорка рачуна у сједишту утврдили смо да се на основу одлука и сагласности министра одобравају прекорачења, настала углавном на службеном путу у иностранству. **Осим раније дате препоруке о потреби документовања намјене трошка насталог на службеном путовању, препоручено је да се преиспита оправданост кориштења права у наведеном обиму. Такође је препоручено да се размотре и друге варијанте и опције за међусобну комуникацију, узимајући у обзир доступне технологије на подручју комуникација.**

Издаци за употребу возила (900.384 КМ): Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (344.960 КМ) и издатке за оправку и одржавање возила (272.006 КМ). Подаци о возилима сједишта уносе се у ОВИС систем док се подаци о возилима у ДКП мрежи достављају по захтјеву и нема централне евиденције о употреби возила. Према интерној евиденцији сједиште је крајем године располагало са 13 возила, док се у ДКП мрежи налази 100 возила.

Издаци за услуге премјештања и селидбе (352.398 КМ): Услуге се односе на трошкове селидбе запослених приликом одласка на рад у ДКП, повратка у сједиште или приликом преласка из једне земље у другу. Издаци се реализују на основу прописане процедуре, али смо уочили да се превозе разни предмети (лична гардероба, намјештај, кућански апарати, аутомобили који се превозе у контејнерима и сл.), што није до краја јасно дефинисано поменутиим правилником. **На основу иницијативе из сједишта о потреби рационалнијег кориштења средстава за ове намјене, те препорука о потреби јаснијег дефинисања појма личних ствари за које запослени имају право пресељења, начин реализације трошкова ће бити регулисан у новом правилнику који је упућен у процедуру.**

Издаци за закуп имовине и опреме (4.936.562 КМ): Значајни трошкови односе се на закуп простора и зграда (4.813.282 КМ), закуп опреме (104.781 КМ) и закуп паркинг простора (16.283 КМ). На трошковима закупа простора и зграда евидентирани су трошкови закупа амбасада коју закључује ДКП на основу мишљења Правобранилаштва те закуп пословног, архивског простора и гаражног простора у сједишту. **Препоручено је да се проведу активности на одговарајућем рјешавању питања закупа простора**



у сједишту, кроз планирану реализацију реконструкције простора или на други задовољавајући начин.

Репрезентација (591.469 КМ): Рачуни интерне репрезентације формално су овјерени потписом корисника репрезентације, на истима није наведена сврха настанка репрезентације. На рачунима за репрезентацију на службеним путовањима уписана су образложења о настанку трошка, али иста нису поткријељена додатном документацијом као доказом да се настали трошак односи на репрезентацију а не на ручак или вечеру делегације која је упућена на службени пут. ***Препоручен је наставак активности на потпуном документовању сврхе и намјене кориштења средстава за ове намјене.***

На рачунима репрезентације у амбасадама и мисијама БиХ углавном су уписани сврха и повод настанка трошка, али су издаци углавном настали приликом посјете делегација из земље. ***Овакав начин кориштења средстава није у функцији обављања послова које дипломатско-конзуларно представништво треба да остварује у земљи пријема те је препоручено да се рационализује кориштење средстава приликом доласка домаћих делегација или користити могућност права на репрезентацију тих делегација.***

Услуге примарне здравствене заштите (1.104.425 КМ): издаци се односе се на запослене у ДКП мрежи у земљама са којима Босна и Херцеговина нема потписан билатерални споразум о здравственом осигурању.

Уговори о дјелу (89.886 КМ): Послови за које су ангажовани извршиоци путем уговора о дјелу и даље су врло слични опису систематизованих радних мјеста Број извршилаца ангажованих у континуитету мањи је у односу на претходну годину, али углавном због тога што је извршен њихов пријем у стални радни однос. ***Препоручен је наставак активности на смањењу оваког вида ангажовања за послове сталног карактера и из оквира основне дјелатности Министарства. Оправдано повећање обима посла треба рјешавати алтернативним начинима, прерасподјелом послова и задатака или привременим ангажовањем на начин утврђен законским одредбама.***

Уговори о привременим и повременим пословима (1.542.029 КМ): Издаци се односе на ангажовање локалног особља у земљи пријема за обављање послова техничких секретара и возача у амбасадама, конзулатима и мисијама.

Капитални издаци (345.555 КМ): Односе се на набавку опреме (316.480 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (29.075 КМ) у сједишту и ДКП мрежи.



Попис средстава, обавеза и потраживања: На основу активности које је Министарство предузело за обављање пописа могу се констатовати одређена побољшања, нарочито кад је у питању попис сталних средстава. Током пописа утврђени су одређени недостаци у вези са означавањем и статусом сталних средстава те су по приједлозима комисије предузете одговарајуће радње и утврђени приједлози и одлуке за књижење. И у току 2013. године није адекватно ријешена процедура пријема и евидентирања набављених сталних средстава у Министарству. Код **пописа потраживања и обавеза** констатовано је да није било могуће утврдити стварно стање потраживања и обавеза јер нису достављене књиговодствене исправе на основу којих је могуће утврдити стварно стање. У извјештају о попису наведено је да је комисија утврђивала стварно стање искључиво на основу достављених копија књиговодствених исправа и да није могла утврдити стварно стање у ДКП-има за које нису достављене одговарајуће књиговодствене исправе. Извршен је физички попис **бјанко стикера виза и образаца путних листова** и констатовано стање по серијском броју и укупна количина у сједишту, а стање по ДКП-има је преузето из појединачних извјештаја. Како се у извјештају о попису не наводи да ли је извршено сравњење са евиденцијама на основу којих се може потврдити тачност пописа, сматрамо да нису окончане све активности на утврђивању стварног стања. ***Министарству је препоручен наставак активности на усклађивању стварног и књиговодственог стања потраживања и обавеза.***

Јавне набавке: Министарство је крајем 2012. и почетком 2013. године покренуло поступке за набавку роба и услуга које су уобичајене у пословању Министарства. Набавке за канцеларијски материјал, услуге камионског превоза личних ствари, услуге текућег одржавање моторних возила и авио карте покренуте су путем отвореног поступка и окончане су у мају, јуну и јулу. И поред одређених побољшања утврдили смо недостатке који се односе на **набавку авио карата** (поступак је покренут у јануару 2013. године, али није окончан до краја године, због чега је набавка вршена од добављача коме је истекао уговор и од два добављача са којима нису били потписани уговори ни у ранијем периоду), **набавку ауто гума и поклона** (више одвојених директних споразума чији износ није прешао вриједност директног споразума, али је потребно објединити поступке) те недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције код **набавке возила** (достављене три понуде за возило истих карактеристика- Audi А4). ***Препоручен је наставак активности на даљем побољшању процеса јавних набавки.***

Приходи: Износ од 10.231.174 КМ односи се на наплату конзуларних такси. ***С обзиром на недостатке у функционисању система***

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



интерних контрола када је у питању наплата такси, сматрамо да се овом процесу треба посветити више пажње.

Пословање амбасада, конзулата и мисија: Заједнички недостаци и препоруке у пословању ДКП мреже односе се на систем интерних контрола, праћење извршења буџета, стална средства, благајничко пословање, попис потраживања и обавеза и економску дипломатију.

Донације: Издаци реализовани из примљене донације укључени су у збирни образац 2 - Преглед расхода буџета по економским категоријама, али се не приказују у посебном обрасцу као програм посебних намјена. ***Препоручено је да се у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ ријешу питање евидентирања издатака из донације и исказивање у финансијским извјештајима.***

➤ **Министарство одбране БиХ**

Систем интерних контрола: На основу проведене ревизије може се констатовати како је Министарство предузимало одређене активности на унапријеђењу система интерних контрола. Настављене су активности на процјени вриједности материјалних средстава с листе покретне перспективне имовине, предузете су активности везано за реализацију извршеног трансфера за протуминске акције из ранијег периода и реализацију раније датих авнса, предузете су активности на обједињавању система плата за све запослене у Министарству.

Међутим и поред покренутих активности, уочене су одређене слабости у функционисању система интерних контрола. Као значајније (системске) недостатке наводимо сљедеће: неријешено питање располагања војном имовином; недовољна ажурност у достављању финансијске документације; неадекватно финансијско управљање из ранијег периода те још увијек недовољно поуздан и ефикасан систем јавних набавки.

Потребно је, у циљу ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, на свим нивоима успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Министарства.

Поново је наглашено да је потребно, у сарадњи са надлежним институцијама (Предсједништво БиХ, Парламентарна скупштина БиХ, Савет министара БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ) што прије ријешити питање располагања војном имовином, као предуслов тачног рачуноводства, те истинитог и фер исказивања имовине у финансијским извјештајима Министарства.



Интерна ревизија Министарства: Интерну ревизију Министарства врши јединица интерне ревизије у оквиру Министарства. Правилником о систематизацији је предвиђено да у одјељењу за интерну ревизију буду запослена четири лица. У 2013. години, интерну ревизију обављала су два лица (шеф и један извршилац). Годишњим планом предвиђено је седам ревизија, а извршено је шест ревизија за која су сачињени извјештаји. И даље сматрамо како је, за овако сложен систем какав је Министарство, тренутно недовољан број извршилаца у Јединици интерне ревизије. **Препоручено је Министарству да убрза активности на јачању интерне ревизије, првенствено у смислу њеног кадровског попуњавања.**

Руковођење, организација и људски ресурси: На челу Министарства налази се министар који има два замјеника. У складу са Законом о одбрани, усвојен је Правилник о унутрашњој организацији Министарства. Закон о одбрани БиХ дефинисан је Заједнички штаб Оружаних снага БиХ као стручно тијело подчињено министру обране. Министарство је у претходном периоду донијело низ политика управљања и развоја људских ресурса. Тако је усвојена Политика развоја функције менаџмента људских потенцијала у Министарству, Политика професионалног развоја и управљања каријером војних лица у Министарству и Оружаним снагама.

Буџет: Министарству су, у складу са Законом, одобрена средства у износу од **291.068.000 КМ**. Министарству су на располагању била и средства донација у укупном износу од 1.964.618 КМ. У коначници, Министарство је располагало са средствима у вриједности од 293.032.618 КМ. Укупно остварени расходи Министарства износили су **278.290.258 КМ** или 95% расположивих средстава, од чега се на утрошак буџетских средстава односи 278.176.000 КМ, а на новчане донације 114.258 КМ. Од укупно реализованих буџетских средстава у 2013. години готово 87% средстава утрошено је на бруто плате те накнаде трошкова запослених, а за све остале расходе Министарства (текуће и капиталне) реализовано је нешто више од 13% буџета.

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду Стратешко планирање на нивоу Министарства и Оружаних снагама засновано је на пет стратешких концептуалних докумената. У току је усвајање документа Преглед одбране БиХ, чији је саставни дио документ Дугорочни план развоја и модернизације Оружаних снага, који би требао дати стратешку визију развоја одбрамбеног система БиХ до 2020.

Програм рада Министарства за 2013. годину садржавао је укупно 119 програмских активности. Тежиште рада Министарства било је усмјерено на реализацији програмских послова и задатака из надлежности



Министарства као органа управе, активностима придруживања НАТО-у те завршетку претходних реформских активности. Наведене активности су идентичне тежишту активности из Програма рада Министарства за 2012. годину. **Извјештај о раду** Министарства достављен је релевантним институцијама. Према Изјави о одговорности министра Министарства, сви планирани програмски задаци су у потпуности реализовани (постотак извршења 100%), изузев активности у на изради и усвајању документа Преглед одбране и Дугорочни план модернизације Оружаних снага БиХ 2011.-2020. и израде планова имплементације, која је према изјави менаџмента реализована 80%. Током 2012. године покренуте су активности у свези процјене вриједности материјалних средстава с Листе покретне имовине које ће служити за потребе Министарства, извршена је процјена вриједности моторних возила, укључујући и специјална борбена и неборбена средства (укупно 2.239 комада) у вриједности од 64.163.817 КМ, али иста није укњижена. Одлука о повећању вриједности сталних средстава у 2014. години за наведени износ је потписана од министра 07.04.2014.г.. Поред тога, у 2013. години формиране су комисије за процјену информатичке опреме и средстава везе, вриједности намјештаја и осталих машина и уређаја наслијеђених од ентитетских министарстава одбране. Активности на процјени и евидентирању остале покретне перспективне војне имовине с Листе покретне имовине које ће служити за потребе Министарства су у току. У Извјештају о раду за 2013. годину истакнути су проблеми који су утицали на функционалност рада Министарства. Тако се као проблеми наводе недостатак финансијских средстава који не дозвољава модернизацију Оружаних снага, те недовољна опремљеност савременим техничким, информатичким и комуникацијским средствима.

Превенција корупције: Министарство још увијек није усвојило Акциони план за превенцију корупције и борбу против корупције у Министарству и Оружаним снагама БиХ. План је израђен, али исти још увијек није усвојен од менаџмента Министарства. У складу са Политиком за изградњу интегритета, смањења ризика и борбе против корупције формиран је Одбор за изградњу интегритета и борбу против корупције. У току су активности на изради Плана интегритета, које се проводе у сарадњи с НАТО штаб. ***Препоручено је да се што прије изради План интегритета с јасно дефинисаним мјерама и активностима, роковима за провођење те носиоцима.***

Бруто плате (189.142.748 КМ): Евидентирани издаци на овом конту износе 189.142.748 КМ и не приказују стварно стање, већ су исти прецијењени у оквиру ових расхода, а подцијењени у оквиру накнада за 100.000 КМ. Наиме, због недостатка средстава извршено је књижење у износу од

Годишњи извјештај ревизије за 2013. годину



100.000 KM средстава која се односе на накнаде, на позицију бруто плате и накнаде. **Министарству је препоручено да трошкове евидентира у складу са постојећим правилником о рачуноводству и контним планом, а у недостатку средстава на појединим позицијама, користи друге законске могућности.** Укупан број запослених у Министарству на 31.12.2013.г. износио је 9.906, од чега је у Оружаним снаге запослено 9.648 лица, а у Министарству 258 лица.

Министарство финансија и трезора је, на приједлог заједничке комисије, закључило уговор за набавку новог система за обрачун плата и накнада запослених у Министарству, али имплементација уговора не тече планираном динамиком.

Додаци на плату: Обрачун додатака на плату прописан је одлуком Савјета министара БиХ у зависности од врсте додатка. У 2013. години исплаћени су сљедећи додаци: деминерски додаток-НУС (397.384 KM), летачки додаток (744.121 KM), додаток за службу на издвојеним висинским објектима (105.474 KM), додаток за рад на дужности на којој је лице изложено дјеловањима штетним по здравље (140.057 KM) и положајни додаток (593.084 KM). Оружане снаге тренутно располажу с девет исправних хеликоптера, док је право на летачки додаток у децембру 2013. године остварило 170 лица.

Накнаде трошкова запослених (52.262.783 KM): од чега су накнаде за пријевоз 13.177.591 KM, топли оброк 9.427.168 KM, регрес 3.137.429 KM, одвојени живот 6.449.878 KM, смјештај 8.155.012 KM, помоћ у случају смрти и теже инвалидности 1.026.285 KM, накнаде за мировне мисије 4.561.648 KM, отпремнине за одлазак у пензију 563.161 KM те накнаде новчаних примања војних лица 443.700 KM.

Накнаде трошкова смјештаја (8.155.012 KM): И даље има случајева да је код истог закуподавца смјештено више лица, те да је за исту квадратуру закупа простора према уговору утврђена различита цијена закупа, јер је цијена закупа дефинисана уговором у висини накнаде на коју лице остварује право у складу са рјешењем, односно одлуком Савјета министара БиХ. Увидом у уговоре о закупу утврдили смо да су у неким садржане одредбе о плаћању режијских трошкова на терет закуподавца, а у неким на терет закупца. **Мишљења смо како уговори требају бити једнообразни, те да накнада утврђена одлуком Савјета министара БиХ не подразумејева режијске трошкове.**

Пројекат смјештаја: У завршној ревизији је утврђено како је окончана процедура избора добављача за услуге израде идејног и главног пројекта за пренамјену објеката за становање професионалних војних лица у Чапљини, Сарајеву и Дервенти. Министар је 23.04.2014.г. дао сагласност на Приједлог идејног рјешења и реализацију израде Главног пројекта.



Нисмо упознати је ли Министарство покренуло процедуру код Министарства финансија и трезора БиХ и Савјета министара БиХ да се наведени пројекат третира као вишегодишњи капитални пројекат. **Министарству је препоручено да настави са започетим активностима на пројекту трајног рјешавања смјештаја професионалних војних лица те заузме проактиван приступ у благовременом рјешавању свих неопходних питања, а све у циљу ефикасне реализације цјелокупног пројекта.**

Накнаде за одвојен живот (6.449.878 КМ) исплаћивање су на основу интерног рјешења. У Министарству је право на ову накнаду остварило шест лица, а у Оружаним снагама 2.193 лица.

Остале накнаде (19.084 КМ): У 2012. години на овом конту евидентиран је износ од 858.736 КМ. Смањење издатака евидентираних на овом конту је посљедица тога што су се издаци за школовање у земљи и иностранству у 2013. години књижили на путне трошкове.

Накнаде новчаних примања војних лица (443.700 КМ) односе се на накнаде трошкова школовања које се исплаћују кадетима упућеним на школовање.

Накнаде за мировне мисије (4.561.648 КМ): Исплаћиване су на основу упућивања пет лица у мировну мисију у Конго те 53 лица у мисију снага међународне сигурносне помоћи (ИСАФ).

Путни трошкови (2.752.082 КМ): Трошкови путовања у земљи износили су 1.473.771 КМ, а трошкови путовања у иностранству 1.278.311 КМ. У односу на претходну годину, путни трошкови су већи за 882.617 КМ. Такође, један дио путних трошкова, конкретно трошкови авио карата, у износу од 120.000 КМ, због недостатка средстава на тој позицији књижен је на конто 613524 - Пријевозне услуге. Уочили смо како постоји временски размак између подношења налога и коначног обрачуна и исплате по путном налогу у благајни, због саме процедуре коју налог мора проћи (потребни потписи и одобравања претпостављених). У одређеним случајевима смо уочили како подизање путне аконтације није вршено на основу реалне процјене трошкова и да су износи аконтације знатно већи од стварних трошкова пута. **Препоручено је да се исплата путних аконтација врши на основу реалне процјене те предузму одговарајуће мјере како би се скратило вријеме између подношења налога на правдање и његовог коначног обрачуна у благајни.**

Код путних налога у иностранство, углавном нису приложени позиви организатора са спецификацијом трошкова које сноси организатор те је уочено како је у одређеним случајевима исплаћена пуна дневница у иностранству за први и посљедњи дан на службеном путу у случају када је осигурана исхрана што није у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о



начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање. **Министарство треба преиспитати наведени начин обрачуна и исплате дневница у иностранству те уз путне налоге осигурати прилагање цијелокупне кореспонденције с организатором.**

У складу са интерном одлуком возачима на личност се од 11.05.2010.г. врши исплата дневница у дане викенда, а на основу специфичног ангажовања истих за превозење именованих лица, преко 80 километара у мјесто сталног пребивалишта. **Препоручено је да се наведена одлука усклади с одлуком Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.**

Издаци телефонских и поштанских услуга (755.627 КМ): Издаци обухватају издатке за фиксне телефоне (454.796 КМ), мобилне телефоне (173.077 КМ) и трошкове интернета (57.669 КМ). У јануару 2013. године дошло је до прекида тарифирања на централи фиксне телефоније, те није било могуће извршити читање појединачне потрошње нити наплату остварених прекорачења до краја 2013. године, а исто се планира реализовати по откланању квара.

Издаци за енергију и комуналне услуге (7.079.908 КМ): Значајни трошкови односе се на издатке за енергију (3.531.362 КМ), лож уље (1.222.228 КМ), воду и канализацију (1.008.782 КМ) и централно гријање (419.091 КМ). Запримање фактура врши се у складу Одлуком о стандардним оперативним процедурама стварања обавеза и уноса података путем ИСФУ система у Главну књигу трезора од 23.10.2013.г.. Ревизијом смо констатовали како је вријеме од запримања фактура, па до њиховог плаћања знатно смањено у односу на ранији период и да су камате по овом основу минимизирани.

Лож уље (1.222.228 КМ): У току године за потребе Оружаних снага изабрани добављач је испоручио мазут у износу од 470.541 КМ те лож уље екстра лако у износу од 751.687 КМ. Набавке су извршене у складу са потребама касарни, а на основу распоредних налога.

Издаци за набавку материјала (9.520.446 КМ): Најзначајнији износи односе се храну и прехранбени материјал (5.441.359 КМ), одјећу, униформе и платно (1.724.921 КМ), војни материјал (647.105 КМ), обрасце и папир (340.544 КМ) и остали потрошни материјал (329.634 КМ).

Храна и прехранбени материјал: реализовани су у износу од 5.441.359 КМ, од тога, 1.584.504 КМ се односи на резервисана средства за набаву хране и прехранбених артикала за потребе Оружаних снага, књижена као временско разграничење. Набавке су углавном реализоване посредством



уговора закључених у ранијем периоду, а на бази оквирних споразума који су били основ за потписивање појединачних уговора.

Одјећа, униформе и платно: реализовани су у износу од 1.724.921 КМ. Значајнији износи већином се односе се на донацију војске САД-а у одјећи и обући војника, муницији, логистичкој опреми и сл.

Војни материјал: реализовани су у износу од 647.105 КМ. Најзначајнији износ књижен на овом конту односи се на набаву бојевог и маневарског стрелјива у вриједности од 472.831 КМ на основу Уговора закљученог крајем године. До дана завршне ревизије није издата наруџбеница односно поменута роба није испоручена.

Издаци за услуге пријезова, горива и одржавања возила и хеликоптера износе 6.655.401 КМ. Процесом ревизије обухваћено је кориштење и одржавање службених путничких возила Министарства и војних путничких возила Оружаних снага. Према достављеним подацима, 38 возила је на располагању запосленицима Министарства, а 37 путничка возила су на располагању припадницима Оружаним снагама. Анализирајући старосну структуру возила Министарства може се закључити да је већина возила старија од пет година, а што захтијева чешће сервисирање.

Министарство и Оружане снаге имају интерне акте којим је дефинисан начин и услови употребе службених возила, али исти нису у пуној мјери оперативни. Министарство ни у 2013. години за своја возила није осигурало ефикасан систем праћења, односно евидентирања трошкова одржавања службених возила (редовни или ванредни сервис) из чега произилази како није успостављена поуздана база за саму оцјену оправданости за издавање одобрења сервисирања возила. **Препоручено је Министарству да у циљу контроле и ефикаснијег располагања одобреним средствима, сачини поуздану базу података за свако возило које се користи за потребе рада Министарства. Поново је препоручено да се анализира оправданост постојећег возног парка, сагледавајући економичност и саму ефикасност појединих возила.**

Сагледавајући целокупан систем унутрашњих контрола употребе возила, може се констатовати како ни у 2013. години исти није ефикасно успостављен. Води се низ евиденција о употреби, сервисирању и одржавању возила. Сачињене евиденције су више формалне природе, нису системски увезане, те не омогућавају свеобухватан преглед и квалитетан основ за анализу употребе возила. И ако је интерним правилником право располагања возилом 24 сата дефинисано за министра и замјеника министра (дуже по два возила). Међутим, увидом у документацију може се констатовати да право располагања возилом 24 сата у Министарству имају 22 лица, а у Оружаним снагама 15 лица. **Сматрамо како је неопходно успоставити ефикаснију контролу**



трошкова који се вежу за употребу службених возила (поправак, сервиси, утрошак горива, осигурање, итд). Обзиром на организацију Министарства и дисперзију возног парка, мишљења смо како је, у циљу јачања система унутрашњих контрола, потребно успоставити ефикасну и оперативну базу података за возила. Такође, мишљења смо како је потребно преиспитати оправданост права располагања службеним возилима 24 сата дневно, с нагласком за државне службенике, јер исто може узроковати ненамјенско кориштење јавних средстава.

Увидом у путне налоге за возила уочене су одређене нелогичности, у појединим случајевима евидентиран је значајан број километара (130 км и више) као локо возња. Налогe за возила која користе војно - дипломатски представници у иноземству издаје и одобрава сам корисник возила.

У Извјештају о ревизији Министарства за 2012. годину, сугерисано је предузимање активности за отварање нових контних бројева, који би служили за евидентирање трошкова везаних за возила која се не убрајају у категорију М1 возила. Министарство се обратило Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу нових контних бројева, али нису добили повратну информацију. **Препоручено је Министарству да заузме проактиван став по овом питању, те упуту ургенцију или размотри други начин осигурања одвојеног књиговодственог праћење одржавања моторних возила за пријевоз путника, која осим сједишта возача имају још највише осам сједишта (М1 возила) и других возила на моторни погон (борбена и неборбена возила, инжињерске машине, аутобуси итд.).**

Иако је у Извјештају о финансијској ревизији за 2011. годину Министарству препоручено поступање по Одлуци о расподјели и попуни с моторним возилима Одјељење за опште и заједничке послове Министарства, којом је дефинисано да се изврши примопредаја возила, по истој нити у 2013. години није поступано.

Издаци за гориво (4.271.064 КМ): Анализирајући евидентиране издатке може се констатовати како су се током године набавиле и веће количине горива, обзиром како се почетком године плаћање горива које се точило на цивилним бензинским станицама вршило с позиције разграничених расхода. Тачније, Министарство је крајем 2012. године разграничило 100.000 КМ за набаву горива. Резервисање средстава је извршено на основу уговора закљученог 2012. години, а исти је кориштен и током читаве 2013. године и крајем године је такође на основу истог уговора извршено резервисање средстава. Овакав начин приказивања издатака ствара искривљену слику извршења буџета. Сагледавајући вриједност закљученог уговора може се закључити како уговорене количине не



представљају реалне потребе за једну фискалну годину, а што је посљедица нереалног дефинисања потребних количина и периода трајања уговора.

Издаци за текуће одржавање - Услуге поправке и одржавања опреме (1.751.599 КМ): Избор добављача за поправак и одржавање опреме извршен је на основу цијена појединих резервних дијелова, потребних норма сати за замјену тих дијелова те цијене норма сата, а знатан дио фактурисаних вриједности односи се на оне резервне дијелове који нису били предмет јавне набавке, и за које нису дефинисани ни потребни норма. Овако дефинисана тендерска документација и закључени уговори не осигуравају ефикасно праћење уговорених услуга одржавања. ***Препоручено је да се тендерска спецификација саставља на основу ранијег искуства и адекватне процјене потребних радова и дијелова што би умањило могућност постојања непредвиђених радова и резервних дијелова.***

Услуге репрезентације (353.636 КМ): Значајнији износ односи се на набавку поклона за потребе Министарства одбране и Оружаних снага БИХ укупне вриједности 119.690 КМ. У складу с интерним актом, право на висину издатака за репрезентацију остварује 40 лица. Одобрени износи на мјесечном нивоу крећу се у распону од 60 КМ за замјенике заповједника, савјетнике министра и замјеника министра и шефове канцеларија, до 500 КМ за министра. Одлуком је дефинисано како се репрезентацијом сматрају безалкохолни напици (кафа, чај, сок, минерална вода и сл.) настали у бифе зграде Министарства. Увидом у поједине фактуре за репрезентацију, примијењено је како одређена лица у Оружаним снагама и даље користе максимално одобрени износ за репрезентацију и у појединим случајевима комплетан одобрени износ искористе за набавку алкохолних пића. Такође, уочено је како се приликом организације састанака с пет или више лица, потписивање рачуна не врши од стране лица наведеног у интерној одлуци, већ то за њих најчешће обављају технички секретари. ***Препоручено је да се код лица којима су одобрени одређени износи лимита у складу с интерном одлуком, преиспита стварна намјена максимално потрошених износа као и учестала набавка алкохолних пића. Такође, приликом организације састанака с више лица, правдање рачуна су дужне вршити овлаштена лица наведена у интерној одлуци.***

Капитални издаци (3.414.870 КМ): Односе се на набавку опреме (3.092.019КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (322.851КМ). Значајнија реализација евидентирана је на основу набавке војне опреме (768.505 КМ), опреме за пријенос података и гласа (1.780.919 КМ), набавку



моторних возила (134.927 КМ) те набавке компјутерске опреме (126.400 КМ).

Вишегодишњи капитални издаци: У оквиру буџета Министарства, одобрен је један вишегодишњи капитални пројекат – ремонт хеликоптера. С обзиром како планираних 7.480.000 КМ за ремонт хеликоптера у оквиру капиталних издатака није реализовано у 2013. години, иста су пренесена као нереализована средства у 2014. години као вишегодишњи капитални пројекат. Одлуку о вишегодишњем пројекту ремонта хеликоптера за период 2013. - 2014. година, донио је Савјет министара БиХ 18.12.2013.г..

NATO Trust фонд: У новембру 2010. године Савјет министара БиХ донио је Одлуку о удруживању средстава из буџета Министарства у NATO Trust Fund за пројекат збрињавања отпуштеног особља Оружаних снага БиХ за период 2010-2012. година који реализује Међународна организација за миграције (ИОМ). Укупна вриједност пројекта износи 3.000.000 КМ. Савјет министара БиХ је у 2013 години донио Одлуку о наставку пројекта удруживања средстава из буџета Министарства у NATO Trust Fund, за пројекат збрињавања отпуштеног персонала Министарства у 2013. години те да се неопходна средства у износу 300.000 КМ осигурају реструктурирањем одобреног буџета Министарства за 2013. годину. Реализација програма је трајала до 30.09.2013.г.. Министарство је припремало коначан извјештај о реализацији овог пројекта према Савјету министара БиХ.

Новчана средства: Новчана средства у Министарству на 31.12.2013.г. исказана су у укупном износу од 187.034 КМ, а односе се на новчана средства у благајни. На бази проведених ревизорских процедура, тј. прегледом извјештаја са пописа стања благајне на 31.12.2013.г., поново су уочени недостаци у благајничком пословању. Наиме, утврђено је како се из благајне врше исплате које се не евидентирају у благајничким дневницима, што није у складу са благајничким пословањем. ***Министарству је поново препоручено да благајну користи искључиво за прописане намјене и у складу са правилницима који регулишу ову област, те да се евиденције воде ажурно, документовано и у складу са прописима благајничког пословања.***

Краткорочна потраживања (903.503 КМ) састоје се од потраживања за унапријед плаћену робу и услуге - авансе (353.245 КМ) и остала потраживања (550.258 КМ). Потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (аванси) у већем дијелу се односе се на два добављача којим су аванси уплаћени 2009. години, односно 2010. години.

Препоручено је предузимање мјера које ће резултирати рјешавањем насталих потраживања за дате авансе.



Потраживања од војно дипломатских представника у иноземству исказана су у износу од 118.300 КМ, од чега су потраживања из претходних година 37.935 КМ, а на име неизмирених обавеза три раније ангажована лица. **Поново је препоручено Министарству да предузме конкретне мјера на рјешавању и наплати евидентираних заосталих потраживања за лица којима је истекао мандат.**

Реализација извршеног трансфера (1.000.000 КМ) из 2010. године за набавку материјално-техничких средстава за провођење Протуминских акција (ПМА). И даље се потраживања за депонирана средства за набавку материјално-техничких средстава за провођење Протуминских акција не воде у евиденцијама Министарства, а предузете радње нису резултирале испоруком материјално-техничких средстава. **Министарству је поново препоручено да убрза активности у вези реализације извршеног трансфера, посебно имајући у виду вријеме извршене уплате.**

Попис имовине Министарства: Иако има одређених унапрјеђења у односу на претходну годину, на основу проведене ревизије констатовано је како попис сталних средстава Министарства није у потпуности извршен у складу са релевантним прописима о вршењу пописа који се односе на институције БиХ. Извршен је само физички попис сталних средстава без усаглашавања с књиговодственим стањем. Међутим, не можемо потврдити да је и физички попис сталних средстава Министарства извршен у цијелости и да су сва средства пописана. И сама пописна комисија је у свом Извјештају навела како није била у могућности квалитетно извршити редовити годишњи попис. Када је ријеч о попису средстава војно-дипломатских представништава, постоје унапрјеђења у односу на претходну годину. **Министарству је препоручено, да у циљу даљњег унапрјеђења овог процеса, сва запажања која је имала пописна комисија узме у обзир приликом сљедећег пописа, те што прије, не чекајући наредни попис крајем године, приступи отклањању уочених слабости и евидентирању средстава која су евидентирана као вишак и која се не налазе у књигама Министарства, адекватно обиљежи сва средства те ријешити питање опреме која је раније расходована.**

Попис имовине Оружаних снага: Вишкови и мањкови утврђени пописом у природном облику (тј. количински) прокњижени су у 2014. години, након доношења Одлуке о прихватању извјештаја о попису од стране министра 13.02.2014.г.. Одлука је достављена штабу Оружаних снага дана 13.03.2014.г.. Такође, у циљу унапрјеђења организовања и резултата пописа, Министарство би требало користити инвентурне листе из регистра



сталних средстава и исте по локацијама доставити Оружаним снагама, или на други начин ефикасније осигурати сравњење за она средства која се налазе у пословним евиденцијама Министарства, а налазе се на локацијама које користе Оружане снаге. **На основу свега напријед наведеног, мишљења смо како попис сталних средства Министарства није извршен у складу са релевантним прописима о вршењу пописа и сврхом пописа, а посебно у дијелу посебног исказивања утврђених неслагања за имовину која се води у финансијском књиговодству. Поред тога, у циљу реалног исказивања билансних позиција, потребно је правовремено извршити одговарајућа књижења у циљу свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.**

Непокретна перспективна војна имовина: Одлуком о измјенама и допунама одлуке Предсједништва БиХ о величини, структури и локацијама Оружаних снага од 18. априла 2012. године, дефинисане су 63 перспективне локације које требају бити укњижене као власништво Министарства, а исте нису због неријешеног питања власништва. **Поново је препоручено да се након коначног рјешавања питања власништва непокретне војне имовине изврши укњижење власништва ове имовине, њена процјена вриједности и након тога евидентирање исте у пословним књигама Министарства.**

Непокретна неперспективна војна имовина: Тренутно су на кориштењу код Оружаних снага 32 неперспективне локације, од којих је 14 локација спремно за предају владама ентитета на основу потписаног Споразума између Савјета министара БиХ и влада ентитета. **Поново је препоручено да се процес предаје неперспективних локација непокретне војне имовине изврши у што скоријем року како би се смањили трошкови којима су оптерећене ове локације.**

Покретна перспективна војна имовина: На основу Споразума о коначном располагању свим правима и обавезама на покретној имовини која ће даље служити за потребе Министарства (члан 9. став 1. споразума), у 2010. години у Службеном гласнику БиХ, број 36/2010 објављена је „Листа остале покретне имовине“ која садржи око 70.000 ставки покретне имовине (сталних средстава и инвентара). **Ова имовина још увијек није евидентирана вриједносно у пословним књигама јер процес процјене вриједности и укњижења исте у пословне књиге још увијек траје.** Министарство је у 2013. години предузело одређене активности у вези процјене покретне перспективне војне имовине. Завршена је процјена вриједности дијела покретне перспективне војне имовине (моторна возила, борбена возила) укупне процијењене вриједности од 64.163.817 КМ. Поред



тога, током 2013. године извршена је и процјена информатичке опреме и средстава везе у износу од 3.242.475 КМ, као и процјена вриједност канцеларијског намјештаја, кухињско-трпезаријског блока (стројева и уређаја) за 822 ставке у износу од 5.487.835 КМ. На основу претходно наведеног, за годину која је завршила 31.12.2013.г., у пословним књигама Министарства није вриједносно приказана покретна војна имовина чиме су стална средства и извори средстава подцијењени за најмање износ од 72.894.127 КМ. Активности у вези процјене и евидентирања остале покретне перспективне војне имовине објављене у службеном гласнику су још увијек у току. Према изјавама одговорних лица, завршена је процјена вриједносно најзначајнијих ставки имовине (изузев хеликоптера) која ће служити за потребе Министарства. Очекује се како би процијењена средства требала бити евидентирана у пословним књигама Министарства у 2014. години. ***Поново је препоручено да се у циљу реалног исказивања билансних позиција убрзају активности на процјени и укњижавању покретне перспективне војне имовине у пословне књиге Министарства.***

Министарство је 03.02.2014.г. послало захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за отварање нових подкатегија у оквиру постојећих конта, као и да се угради опција „наслијеђено“, што би био најприкладнији назив за средства која се требају укњижити. У вријеме обављања завршне ревизије, ова опција још увијек није била уграђена, иако је Министарство финансија и трезора БиХ 14.03.2014.г. послало одговор како ће тражена опција бити омогућена у наредном периоду. Комисија за рјешавање структуре сталних средстава и ситног инвентара у систему одбране именована Одлуком министра од 04.10.2013.г., донијела је Одлуку о разврставању и преименовању сталних средстава и ситног инвентара на употреби и залихама у систему одбране од 07.04.2014.г., те је разврстала укупно 70.924 ставке на стална средства (10.493), ситан инвентар (27.043) и залихе (33.388). С обзиром, како се ради о великом броју ставки које је потребно унијети у пословне евиденције, а које су објављене у Службеном гласнику БиХ, Министарство треба плански пратити унос средстава на начин да је могуће извршити савјешње између количина и средстава које су објављене у Службеном гласнику БиХ и оних које се уносе у пословне евиденције, затим уз адекватну информатичку подршку која ће осигурати да се средства једном кад су унесена у систем могу издвојити и пратити под категоријом „наслијеђено“. ***Препоручено је Министарству да уз адекватну информатичку подршку осигура свеобухватне евиденције перспективне покретне војне имовине која ће и даље служити за потребе Министарства. Један од начина би био да Министарство одвојено означи или шифрира имовину која***



представља „наслијеђену имовину“ од новонабављених сталних средстава из буџета Министарства. Овако унесена имовина у систем даје могућност да се ова средства могу издвојити под категоријом „наслијеђено“ и да се иста могу усагласити с укупним количинама објављеним у Службеном гласнику БиХ. Такође, ставке објављене у Службеном гласнику БиХ (ситан инвентар и залихе) које се оцијене да немају употребну вриједност и као такве не могу служити за потребе Министарства, потребно је посебно евидентирати и прије уноса у систем, уз одговарајуће сагласности надлежних, донијети одлуку о даљњем поступању за исте.

Покретна неперспективна војна имовина: Остатак неперспективне покретне војне по договору припада ентитетима. Ова имовина се, као вишак рјешава продајом, донацијом или уништавањем.

Краткорочне текуће обавезе: Министарство је током 2013. године евидентирало и платило фактуре из претходних година у укупном износу од најмање **312.251 КМ**. Обавезе из прошлих година исплаћене су на темељу три интерне одлуке министра укупног износа од 262.151 КМ те на темељу једног уговора о преузимању дуга према вјеровнику ЈП Електропривреда ХЗ ХБ д.д. Мостар (износ од 50.100 КМ). Крајем године Министарство је донијело нову Одлуку о стандардним оперативним процедурама стварања обавеза и уноса података путем ИСФУ у Главну књигу Трезора. Овом Одлуком уведена је јединствена књига улазних фактура (КУФ) у Сектору за финансије и буџет, с циљем осигурања сталног и потпуног увида у стање и кретање трошкова, што би као резултат требало осигурати да се трошкови и обавезе евидентирају у периоду у којем су и настали. С обзиром како је и у 2013. години. Министарство евидентирало и платило фактуре које се односе на претходну годину, ефекти увођења јединственог КУФ-а се очекују у наредном периоду. **Поново је препоручено да се наставе активности на контроли и успостављању система интерних контрола које ће осигурати благовремено достављање и књижење финансијске документације, а тиме и тачно евидентирање обавеза у одговарајућем обрачунском периоду у којем су исте и настале.**

Конфирмације салда: У циљу потврђивања стања добављача на дан 31.12.2013.г., а на бази одабраног узорка конфирмација на наведени датум, анализом примљених конфирмација и њиховим поређењем са Главном књигом Министарства, поново су утврђена неслагања у салдима обавеза према добављачима. На темељу одабраног узорка за салдо обавеза стања на дан 31.12.2013.г. у износу од 1.839.070 КМ, неистражене разлике на темељу презентираних података, укупно износе 332.165 КМ.



Утврђене разлике се већином односе на неусаглашене обавезе према електродистрибуцијама које је потребно адекватно образложити и документовати у сарадњи с овим добављачима, те утврдити је ли и у којем тачно износу представљају обавезе Министарства. Министарство је током 2013. године предузимало активности на усаглашавању међусобних обавеза и потраживања, међутим ово подручје још увијек није уређено. Мишљења смо како је потребно континуирано, кроз цијелу годину проводити усаглашавање, посебно с добављачима са значајнијим прометом, а све то у циљу коначног уређења стања по овом питању. **Министарству је поново препоручено да периодично усаглашава стања дуговања с добављачима. Потребно је успоставити одговарајући систем евидентирања обавеза који ће омогућити правилно евидентирање и праћење стања обавеза у финансијским извјештајима Министарства.**

Краткорочна разграничења (7.339.819 КМ) су значајног повећана у односу на претходну годину (салдо у 2012. години 3.215.824 КМ). Разграничења су евидентирана, у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора, на основу склопљених купопродајних уговора с добављачима. У вријеме обављања ревизије око 53% разграничених расхода је оправдано, а на основу испостављених фактура добављача. **Иако је Министарство поступало по инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ, евидентно је како су на разграничењима углавном књижени расходи за робе, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину, а што нарушава начело модифицираног рачуноводственог основа дефинисаног Правилником о рачуноводству.**

Потенцијалне обавезе: Спорови који се воде пред надлежним судовима, у којима се Министарство појављује, у највећем броју случајева су спорови по основу рада, те спорови за накнаду штете. Спорови са највећом вриједношћу су они тужитеља ЕКО ПАНДА д.о.о. у износу од 529.940 КМ те више тужбених захтјева тужитеља Арму Схоп д.о.о. у укупној вриједности од 1.271.545 КМ, све ради накнаде штете.

Проблем споре комуникације и протока документације на свим релацијама унутар представља отежавајући фактор у раду правног одјела које ради на овим споровима у корелацији са Правобранилаштвом БиХ. То може произвести доношење првостепене пресуде због пропуштања те угрожава законске рокове. **Препоручено је Министарству да изнађе начина како да актуелне процедуре у поступању учини експедитивнијим и ефикаснијим, а у циљу што промптније реакције Министарства по пријему тужби на одговор, као и по питању било којих других поступања.**



Мишљења смо како судски спорови против Министарства, представљају значајне потенцијалне финансијске губитке, захтијевају посебну пажњу менаџмента институције, те Министарство треба заузети проактиван став када је у питању вођење свих спорова пред надлежним судовима.

Јавне набавке: Министарство је у септембру 2012. године донијело документ који је назван План набавки за 2013. годину, међутим суштински тај документ не представља план набавки, већ преглед расхода по економским категоријама. Интерним актима су уопштено дефинисане процедуре провођења поступака набавка, али нису прецизно одређени носиоци активности у процесу јавних набавка, као ни обавезе и одговорности судионика у процесу избора најповољнијег добављача.

Према подацима достављеним од Сектора за набаву и логистику, Министарство је током 2013. године покренуло 106 поступака за избор најповољнијег добављача за набаву роба, услуга и радова. Уочено је да се од уговорног органа често захтјеви појашњење тендерске документације, те да се упућују приговори на исту. Такође, евидентирано је често понављање поступака, како због недовољног броја валидних понуда, тако и због рјешења другостепеног органа – Канцеларије за разматрање жалби БиХ. Све наведено за посљедицу има продужавање периода за избор најповољнијег добављача. Међутим, приговори упућени према Канцеларији за разматрање жалби БиХ не утичу само на продужење периода набавке, већ имају и финансијске посљедице. Министарство је на име накнаде штете, једном од судионика у поступку јавних набавки, исплатило 21.222 КМ. ***Министарству је препоручено да изврши детаљну анализу свих процедура јавних набавки, лоцира проблеме у систему и исте отклони како би се јавне набавке могле водити на прописани начин и избјегли будући спорови.***

Поред тога, обзиром на број заprimљених банкарских гаранција, Министарству је сугерисано да ***интерним актом дефинише обавезу вођења евиденција о примљеним банкарским гаранцијама, начин њиховог чувања и одлагања, као и одговорност за благовремено поступање по истим.***

Недостаци који су уочени у појединим поступцима набавки:

Набавка горива: Један од понуђача, уз претходни увид у приспјеле понуде, је упутио приговор на одлуку о избору најуспјешнијег добављача. Приговор је био утемељен, те је поништена раније донесена одлука, јер прворангирани понуђачи нису испуњавали услове дефинисане тендерском документацијом. Овакав случај указују на пропусте у раду комисије што указује на потребу дефинисања компетенција и одговорности комисија.



Набавка војне опреме и униформи: Министарство је по проведеном преговарачком поступку без додатне објаве обавјештења уговорило набавку војне опреме (кабанице и вјетровке). Основ за покретање поступка набавке били су изузетно повољни услови. Уговорена је набавка у вриједности од 345.817 КМ. Нисмо се увјерили да су се стекли услови за провођење хитног преговарачког поступка, јер Министарство није извршило потребне анализе. Такође од понуђача није захтијевана обавеза испуњења одредби чланака 23. до 26. Закона о јавним набавкама БиХ.

Набавка миграције телефонских централа Ерицсон: Министарство је покренуло отворени поступак за набавку миграције телефонских централа Ерицссон. Тендерском документацијом су детаљно описани технички елементи надоградње. Наводимо како се техничка спецификација позива на робе одређене израде, јер се ради о надоградњи постојећег система. Комисија је констатовала како су се на тендер пријавила три добављача, од којих су два у потпуности задовољавала захтијеване услове, а један није доставио Изјаву о осигурању банкарске гаранције. Став комисије је био да и трећа понуда испуњава захтијеване услове, јер је добављач у Изјави о прихватању општих услова прихватио да ће доставити банкарску гаранцију уколико њихова понуда буде изабрана као најповољнија. Министарство је закључило уговор с добављачем „Telegroup“ д.о.о. Бања Лука у вриједности од 467.999 КМ са ПДВ-ом. Уговором су дефинисани захтјеви које систем треба да испуни након миграције, захтјеви за централним системом за надзор и управљање, захтјеви за централни систем за тарифирање и контролу телефонских трошкова и захтјеви за систем за интеграцију мобилних телефона у систем телефоније. Надзорни орган је записником констатовано да почетак реализације миграције телефонских централа буде 07.05.2014.г., што се сматра даном увођења у посао извођача радова. Од дана увођења у посао, извођач радова се уговором обавезује да ће у року од 200 дана завршити инсталације, програмирања и пуштања у рад опреме на свим локацијама. Предложене су три фазе динамичког плана извршења обавеза из уговора, али план још није усвојен. ***Мишљења смо како је надзорни орган требао раније потписати записник и дефинисати ранији рок почетка миграције телефонских централа, како би имали ефикаснију успоставу новог система. Сугерисано је да се што прије усвоји динамички план извршења обавеза, прати динамика и изврши реализација пројекта у складу са уговором.***

Ремонт хеликоптера Ми-8/Ми-17: Избор добављача за услуге ремонта хеликоптера вршен је на основу преговарачког поступка без објављивања обавијести. Уочено је предуго трајање поступка израде тендерске



документације, односно читав поступак избора најповољнијег добављача (поступак припреме тендера и позива понуђач је трајао 11 мјесеци).

Ремонт хеликоптера УХ-1Х: Сходно Одлуци Савјета министара БиХ којом је одобрено да се средства у износу 7.480.000 КМ намијењена за ремонт 4 хеликоптера реализују као вишегодишњи пројекат за раздобље 2013 -2014 година. Министарство је 18.12.2013.г. донијело Одлуку којом је повећало број хеликоптера које треба ремонтирати (са два на четири хеликоптера УХ-1Х). Проведен је преговарачки поступак без објављивања обавјештења. Уговор је закључен са Rotorcraft Support, Inc, California, USA за ремонт четири хеликоптера у укупном износу 4.553.376 КМ без ПДВ-а. Након потписивања уговора, изабрана фирма се обраћала Министарству захтијевајући појашњења у вези са текстом уговора и тражила одређене измјене и допуне уговора у вези са трошковима транспорта хеликоптера те одбила достављање банковне гаранције, која је уговорена, док Министарство не уважи те захтјеве. Министарство није уважило тражене захтјеве те је поништило поступак, о чему је обавијестио добављача, као и о покретању процедуре наплате банковне гаранције за озбиљност понуде. Банковна гаранција за озбиљност понуде нам није презентована.

Препоручено је да се за специфичне и комплексне набавке благовремено проведу припремне радње у вези техничких спецификација и испитивања тржишта, а прије самог подношења реферата и доношења одлуке о покретању поступка. Такође, за комплексне набавке треба планирати више времена за фазу преговарања и уговарања, те обавезно инсистирати на уредном достављању ваљаних банковних гаранција.

Набавка санитарског возила покренута је крајем 2012. године подјелом на четири лот-а. Поступак је поништаван два пута због недовољног броја пристиглих понуда. И у трећем поступку за лотове 1 и 3 није било пристиглих понуда, због чега су исти поново поништени, а за лот 2 – санитарско возило је донијета одлука о повећању финансијских средстава за набавку. Вриједност закљученог уговора је 134.927 КМ. **Препоручено је Министарству да убудуће преиспита разлоге поништавања поступака у смислу услова тражених у тендерској документацији (квалификациони и технички услови) те преиспита процијењену вриједност набавке.**

Набавка лож уља: Министарство је уговорило набавку лож уља у износу од 394.900 КМ. Уговором је дефинисано да ће купац најкасније у року од 15 дана по потписивању уговора доставити наруџбеницу продаватељу робе. Међутим, наруџбеница није достављена у уговореном року, а добављач је тражио измјену цијена лож уља због повећања набавних



цијена. Уговором је дефинисано како се увећање цијена прихвата само ако је оно послједица повећања пореза или акциза, те је Министарство одбило захтјев за повећање цијена. Како добављач није хтио одустати од повећања цијена и испоручити лож уље по уговореној цијени, уговор је раскинут те одмах покренут поступак наплате средстава протестом безусловне банковне гаранције за добро извршење посла. Банка која је издала гаранцију за добро извршење посла је оспорила плаћање по основу протеста, тврдећи како Министарство није доставило одговарајућу документацију за реализацију протеста и није извршило обавезе по основу закљученог уговора. Министарство је банци послало опомену пред тужбу. Међутим, у међувремену је Министарство обавјештено, од стране Правобранилаштва БиХ, да је добављач поднио тужбу против њих због непоштивања уговора. Све активности на наплати банкарске гаранције су обустављене. **Препоручено је Министарству да преиспита одговорност запослених везано за непоштивање уговорених рокова за достављање наруџбенице односно реализацију закљученог уговора.**

Новчане донације: Министарство је располагало средствима која потичу из донација у укупном износу од 1.964.618 КМ. Евидентирана су три програма посебне намјене и то: Донација Владе САД-а, Донација пријатељских земаља и PSOTS – Центар за обуку за операције подршке миру. Укупно утрошена средства донација током године су 114.258 КМ.

Неновчане донације: Укупно неновчане (натуралне) донације износе 4.597.629 КМ, од којих се најзначајнији износ од 2.700.188 КМ односи на примљену донацију војне опреме од владе САД-а. Плаћени ПДВ и шпедитерске услуге признате на капиталним издацима за примљене донације износе 828.778 КМ, а плаћени су из буџетских средстава, с позиције капиталних издатака. Код активирања натуралних донација, с нагласком на стална средства, тј. код њиховог стављања у употребу, примијетили смо како се исте не активирају с датумом пријема фактуре или датумом улаза истих у материјално књиговодство, што није у складу према важећем Правилнику о рачуноводству који налаже да амортизација сталних средстава почиње првог дана сљедећег мјесеца од стављања сталног средства у употребу, а завршава се датумом расходовања, продаје, отуђења или потпуног отписа сталног средства. **Министарству је сугерисано да посвети више пажње начелу ажурности у провођењу и евидентирању пословних промјена након пријема натуралних донација, с нагласком на стална средства, те да унаприједи поступак евидентирања истих у пословне књиге у складу са Правилником о рачуноводству.**



SAR мисија: У складу са уговором из 2007. године закљученим с Дирекцијом за цивилну авијацију БиХ, Министарство врши исплату дневница/накнада припадницима Оружаних снага који су ангажовани за пружање услуга потраге и спасавања (SAR мисија). Дирекција плаћа накнаду у висини од 50 КМ за четири лица дневно, а у складу са Одлуком о о висини дневнице за службена путовања запослених у институцијама БиХ, која је још 2012. години стављена ван снаге. Поставља се питање начина обрачуна дневнице, као и самог права на обрачун дневнице. ***Поново је препоручено Министарству да у сарадњи с Дирекцијом за цивилну авијацију БиХ, у што краћем року прецизно дефинише права и обавезе уговорних страна, као и начин пружања услуге те начин финансирања исте. Имајући у виду како одредбе закљученог уговора нису усаглашене с тренутно важећим прописима препоручујемо да се изврши усаглашавање истог.***

➤ **Управа за индиректно опорезивање БиХ**

Систем интерних контрола: Током ревизије уочене су слабости и недостаци везани за реализацију издатака који се односе на набавку енергената (лож уље), кориштење службених возила, издатке трошкова репрезентације, јавне набавке. Што се тиче реализације вишегодишњих капиталних улагања, уочено је да Управа за објекте милионских вриједности, за које су пројектна рјешења комплексна, нема адекватно стручно особље које би на задовољавајући начин и равноправно са извођачем и надзорним органом могло учествовати у доношењу одлука током реализације уговора о грађењу.

Предмет ревизије није био начин прикупљања и расподеле средства са јединственог рачуна, као ни начин вршења поврата ПДВ-а порезним обвезницима. Крајем године је, сходно усвојеном Правилнику о унутрашњој организацији, дошло до трансформације досадашњег Одјељења за интерну ревизију у Одјељење интерне контроле, а у новом Одјељењу за интерну ревизију које има систематизовано мјесто начелника и три интерна ревизора је попуњено мјесто начелника почетком 2014. године. Остала три мјеста у вријеме ревизије нису била попуњена. ***Препоручено је Управи да се што хитније изврши попуњавање наведеног Одјељења у циљу обављања дефинисаних надлежности.***

Руковођење, организација и људски ресурси: Послове из своје надлежности Управа врши у Средишњој канцеларији са сједиштем у Бањој Луци и регионалним центрима који се налазе у Бањој Луци, Сарајеву, Мостару и Тузли, путем својих основних и унутрашњих организационих јединица, утврђених Правилником о унутрашњој организацији Управе



(Службени гласник БиХ број 29/13) са укупно 2451 запослених на 31.12.2013.г. (према подацима из ЦОИП-а). С обзиром на значај и на величину институције, сматрамо како Управа проблематици управљања људским ресурсима убудуће треба прићи много озбиљније и студиозније. Управљање људским ресурсима је основни предуслов за остваривање стратешких циљева развоја сваке институције, те сматрамо како се у овом сегменту требају извршити одговарајуће стручне анализе - евалуације из којих би проистекли стратешки планови управљања људским ресурсима. **Препоручено је руководству Управе да више пажње посвети управљању људским ресурсима. Осим тога препоручено је редефинисање постојећег система плата који егзистира у Управи.**

Буџет: Буџет је Управи одобрен у износу 97.613.000 КМ. Додатно је 35.020.325 КМ (капитални издаци) укључено у укупно расположиви буџет који је износио 132.633.325 КМ. Буџет је реализован у износу од 90.221.909 КМ при чему је реализација на текућим издацима износила 99%, а на капиталним 22 %.

Стратешки план, програм рада и извјештај о раду: У складу са Пословном стратегијом развоја Управе за период 2012.-2016. дефинисана су стратешка подручја која се огледају у сљедећем: ефикасно прикупљање прихода; информационе технологије; односи са пословним субјектима, законодавство, заштита друштва и организација и управљање. Управа је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министра БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије, који подразумевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донијела властити план дјеловања против корупције (Стратегија УИО за борбу против корупције 2013.-2014. и Акциони план). Током ревизије уочили смо да су у току активности на изради плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције. **Управи је препоручено да настави започете активности на изради плана интегритета те да редовно проводи детаљне анализе и евалуације ефикасности у имплементацији усвојених стратешких докумената у области борбе против корупције с циљем благовременог реаговања на одступања.**

Бруто плате (56.807.348 КМ): Број запослених на 31.12.2013.г. према ЦОИП-у је био 2.451, а укупно је у Управи систематизовано 2.690 радних мјеста.

Накнаде плате за продужени рад- нето (136.975 КМ): Накнада за продужени рад углавном је исплаћивана запосленим у Средишњој канцеларији Управе. У већини случајева евиденције о прековременом раду нису биле поткријепљене писаним захтјевом за одобрење прековременог



рада. **Препоручена је Управи досљедна примјена интерних аката који се односе на продужени рад.**

Додатак на плату: Додатак на плату у Управи износи 20% од основне плате, а полазна основа за додјелу додатка је Правилник о овлашћењима и овлаштеним службеним лицима Управе као и Одлука о привременом одређивању појединачног додатка на плату овлаштеним службеним лицима у Управи. Информисани смо током ревизије да је у финалној фази нови правилник о додацима на плату у Управи којим би се побољшала постојећа рјешења када је наведена проблематика у питању. **Препоручено је Управи усвајање новог правилника о додатку на плату којим ће бити обухваћена она радна мјеста у Управи која су истински специфична, односно за која се веже значајан степен ризика кроз обављање редовних активности.**

Систематизација радних мјеста: Процесом ревизије је констатовано како нови Правилник о систематизацији радних мјеста донесен у априлу 2013. године није имплементиран, иако је законски рок три мјесеца од ступања на снагу истог. **Препоручено је Управи да са дужном пажњом приступи имплементацији Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.**

Запошљавање: Управа је путем уговора о раду на одређено вријеме ангажовала 330 запосленика. Током 2013. године у Управи је 13 лица засновало радни однос на неодређено вријеме, након непрекидног рада на одређено вријеме дуже од двије године. **Препоручено је Управи да запошљавање врши на транспарентан и законит начин што подразумијева досљедну примјену прописа који регулишу запошљавање на нивоу институција БиХ.**

Путни трошкови (261.911 КМ): од чега се на службена путовања у земљи односи 199.466 КМ, а на службена путовања у иностранству 62.445 КМ. Обрачун тестираних путних налога углавном врши у року у складу са Одлуком ВМ, али за одређен број путних налога из узорка правдање кроз благајну се не врши у прописаним роковима. **Препоручено је да се сва службена путовања правдају на исти начин а у складу са актима који регулишу наведену проблематику.**

Издаци за енергију и комуналне услуге (1.962.796 КМ): Најзначајнији издаци се односе на енергију (1.024.663 КМ), лож уље (496.055 КМ), издатке за одвоз смећа (144.238 КМ), издатке за воду и канализацију (88.218 КМ). **Издаци за лож уље (496.055 КМ):** Управа је закључила оквирни споразум о набавци и испоруци лож уља на двије године са изабраним добављачем 27.11.2013.г. за процијењену годишњу количину од 230.000 литара лож уља по цијени 1,8159 КМ са ПДВ-ом. Од закључења



оквирног споразума до краја 2013. године Управа је набавила лож уље у вриједности 288.629 КМ. Увидом у тестиране фактуре и оквирни споразум констатовано је да фактурисани износи нису у складу са споразумом те да је значајна количина уља набављена послје истека рока од мјесец дана од закључења споразума у којем је цијена била фиксна. **Препоручено је Управи да детаљно преиспита начин примјене одредби закљученог оквирног споразума те да, према изведеним закључцима, предузме мјере у циљу заштите интереса Управе као уговорног органа. Препоручено је такође да се за уговоре веће вриједности осигура адекватна банкарска гаранција.**

Набавка материјала (1.124.818 КМ): Најзначајнији издаци се односе на издатке за одјећу, униформе и платно (292.909 КМ), издатке за компјутерски материјал (289.217 КМ), канцеларијски материјал (259.809 КМ), материјал за прање (100.139 КМ).

Препоручено је Управи да води евиденције о извршењу закључених уговора по количинама и вриједностима уговора.

Издаци за употребу возила (1.151.567 КМ): Наведене издатке чине: гориво (659.740 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (260.005 КМ), услуге оправки и одржавања возила (74.423 КМ), регистрацију моторних возила (59.467 КМ), осигурање моторних возила (52.393 КМ), моторно уље (39.304 КМ) и услуге прања и паркирања возила (13.235 КМ). Према расположивим подацима, Управа располаже са укупно 306 возила, у употреби се налази 294 возила, а ван употребе 8 возила и предложена су за отпис, док су 4 возила (Тuareg-а) продата.

Управа је за прва три мјесеца 2014. године смањила број возила која су додијељена за долазак на посао и одлазак са посла (и у дане викенда), тако да је број смањен са 36 возила у 2013. години на 27 возила.

Уочени су појединачни случајеви непопуњавања путних налога за возила по свим потребним елементима. **Препоручено је Управи да проводи даље активности на унапрјеђењу интерних контрола када је у питању употреба возила.**

Закуп имовине и опреме (1.512.337 КМ): Најзначајнији издаци односе се на закуп простора и зграда (543.550 КМ), закуп водова и дигиталних канала (462.410 КМ) те закуп складишног простора (414.402 КМ). **Препоручено је Управи да изврши анализу издатака за закуп пословних простора и да сходно томе покрене активности на могућем умањењу датих трошкова. С тим у вези је препоручено да се анализирају постојеће цијене на тржишту по локацијама и цијена коју плаћа Управа постојећим закуподавцима.**



Текуће одржавање имовине и опреме (без возила) (629.104 КМ): Најзначајнији издаци се односе на материјал и услуге одржавања опреме (403.277 КМ), услуге одржавања софтвера (116.022 КМ) те материјал и услуге одржавања зграда (109.779 КМ). **Препоручено је Управи да се води рачуна о датуму потписивања уговора од стране изабраног добављача, посебно у случајевима када се извршење обавезе по истом веже за период од обостраног потписивања уговорних страна.**

Издаци за осигурање и трошкове платног промета (181.081 КМ): Најзначајнији издаци се односе на осигурање возила (52.393 КМ) и издатке платног промета (125.652 КМ).

Издаци платног промета се односе на плаћене трошкове услуга платног промета пословним банкама у 2013. години. Обрачун накнаде се врши на основу уговора који је закључен са пословним банкама на начин да се сразмјерно оствареном промету у току године дијели фиксно утврђени износ за наведене издатке. **Препоручено је Управи провођење процедуре јавне набавке за услуге платног промета.**

Уговорене услуге (725.756 КМ): Најзначајнији издаци се односе на: уговоре о дјелу (148.994 КМ), трошкове спора (143.275 КМ), репрезентацију (113.713 КМ), услуге јавног информисања и односа с јавношћу (73.648 КМ). По основу **уговора о дјелу** биле су ангажована 22 лица при чему су нека лица била ангажована током цијеле године. Издаци за ангажована лица су се кретали у распону од 200 КМ до 1.800 КМ мјесечно.

Сугерисано је да пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу у дужем периоду није прихватљива.

Репрезентација (113.713 КМ): За обиљежавање десетогодишњице Управе донесена је одлука којом су одобрена финансијска средства од 32.000 КМ. Тим поводом су набављена четири златника појединачне вриједности 4.647 КМ.

Прегледом рачуна за репрезентацију односно конзумирање јела и пића као и правдање рачуна везаних за конзумацију јела и пића поводом обиљежавања дана Управе констатовано је да пратећа документација није свеобухватна, односно да дата образложења везана за настале трошкове нису прегледна. **Препоручено је да се у будућем периоду са посебном пажњом приступа сличним активностима. Осим тога сугерисано је да набавка скупих поклона и одликовања из буџета није препоручљива.**

Капитални издаци: Укупно реализовани капитални издаци из буџета (непосредна потрошња) износе 1.599.743 КМ, а односе се на:



експропријацију земљишта на ГП Иваница и ГП Горица (300.000 КМ), набавку зграда (69.915 КМ) и набавку опреме (1.229.827 КМ).

Када су у питању издаци који се вежу за вишегодишња капитална улагања, извршена је набавка сталних средстава у вриједности од 2.399.133 КМ, а иста се односе на: набавку зграда (2.026.622 КМ), остало инвестиционо одржавање (337.374 КМ), набавку опреме (33.899 КМ) и остале капиталне издатке (1.238 КМ). Осим тога, у 2013. години је извршено улагање (изградња) у ГП Бијача у износу од 6.433.516 КМ.

Средства из IPA 2010 по пројекту „Унапрјеђење царинског система“ утрошена су у износу од 958.524 КМ за набавку опреме, а извршена је и имплементација NTCHS у износу до 482.995 КМ. Сви наведени издаци изузимајући улагања из непосредне потрошње износе 10.274.168 КМ.

Биланс стања: Укупна потраживања на 31.12.2013.г. износе 193.292 КМ. Потраживања се углавном односе на потраживања за рефундацију од шпедитера (63.210 КМ), рефундација накнада за боловање (57.807 КМ), за унапријед плаћену робу и услуге - аванси (23.634 КМ), потраживања од радника за мањкове (17.341 КМ).

Препоручено је да се донесу одлуке за утврђени мањак и изврше одговарајућа књижења у главној књизи трезора. Салдо на прелазном рачуну потраживања са 31.12.2013.г. износи 17.059 КМ и односи се највећим дијелом на потраживања у износу од 9.949 КМ од адвоката јер су трошкови управног спора са фирмама које су биле у спору два пута плаћени. **Препоручено је да се покрену активности у складу са законом како би се извршила наплата потраживања по основу више уплаћених средстава за трошкове управног спора.**

Краткорочна разграничења: Обавезе по основу разграничених расхода на конту *Разграничени расходи за набавку роба и услуга* евидентиране су у износу од 1.270.670 КМ, а односе се на расходе по основу резервисања за капитална улагања и материјалне трошкове на основу уговора склопљених у 2013. години.

Процесом ревизије је утврђено како Управа није у свим случајевима поступила у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора јер је закључила 4 уговора 15.01.2014.г.. **Сугерисано је Управи да убудуће резервисање средстава за капитална улагања и материјалне трошкове врши искључиво на основу инструкције Министарства финансија и трезора БиХ.**

Попис средстава, обавеза и потраживања: Управа је са 31.12.2013.г. извршила попис средстава, обавеза и потраживања. С обзиром да је Централна пописна комисија констатовала да су регионални центри предложили велики број сталних средстава за отпис, предложено је да се



именује комисија која ће утврдити да ли су средства која су предложена за отпис стварно неупотребљива те на који начин иста ликвидирати, било уништавањем или продајом. Констатовано је да попис није окончан према планираној динамици што је условило да се и активности управе у вези пописа проведе у кратком року што је утицало на реализацију приједлога пристиглих са терена. ***Препоручено је Управи да рокове везане за попис поштује у мјери у којој је то могуће, како би сви учесници у попису имали довољно времена за доношење одлука. Такође је препоручено да се имплементирају препоруке Централне пописне комисије, а све у циљу унапјеђења процеса евидентирања, чувања и располагања сталним средствима.*** ***Препоручено је да се у наредном периоду средства означе бар кодovima.***

Јавне набавке:

Набавка радова за изградњу ГП Бијача: Један од понуђача који је имао најнижу основну цијену није доставио комплетну документацију везано за преференцијални третман домаћег те понуда истог није разматрана. Поменути понуђач (конзорциј) је поднио приговор, затим жалбу, а како је иста одбијена од стране Канцеларије за разматрање жалби, поменути конзорциј је поднио тужбу код надлежног суда (Суд БиХ). Уговор је закључен 21.03.2013.г. на износ од 4.027.538 КМ са ПДВ-ом са роком завршетка радова 90 календарских дана. ***Констатовано је да је за дату набавку остварена конкуренција, али и то да су пројекат и предмјер радова (предмет јавне набавке) били непотпуни што је узроковало значајне вишкове и додатне радове.***

Реконструкција ГП Градишка и ЦТ у Градишци: Процијењена вриједност набавке је износила 300.000 КМ. Након проведене процедуре јавне набавке закључен је уговор са најповољнијим понуђачем на износ 217.516 КМ, а рок завршетка радова је био 40 календарских дана, са уговореном казном за кашњење. Са изабраним добављачем је закључен Анекс у укупном износу од 76.667 КМ тако да је укупан износ извршених радова 294.282 КМ са ПДВ-ом. ***Радови су трајали 54 дана а Управа није вршила наплате казни због кашњења у завршетку радова.***

Набавка и испорука путничких моторних возила: Набавка је извршена путем отвореног поступка кроз 2 лота (лот И – 4 возила и лот ИИ – 1 возило). Укупна планирана вриједност набавке је 305.000 КМ. Тендерском документацијом су дефинисане додатне техничке карактеристике а међу њима и оне за које се не би могло са сигурношћу потврдити оправданост навођења. Понуђена возила која су испунила све захтјеве из тендерске



документације су исте марке, класе и типа. Најнижу цијену технички задовољавајуће понуде понудио је исти добављач за оба лота и закључени су уговори на износе од 193.415 КМ и 104.996 КМ. **Препоручено је Управи да при оваквим и сличним набавкама избјегава навођење техничких карактеристика које нису са становишта редовне употребе неопходне.**

Набавка и испорука лож уља: Набавка је планирана у износу од 521.000 КМ, а закључен је уговор на износ од 417.656 КМ. *Увидом у закључени уговор је констатовано да одредбе о пројени цијена лож уља нису довољно прецизне што ствара потешкоће приликом примјене истог.*

Набавка и имплементација Public Key Infrastructure (PKI) софтвера: Са изабраним конзорцијем добављача закључен је уговор о набавци и имплементацији PKI софтвера у износу од 482.995 КМ са ПДВ-ом. Уговорени рок за испоруку и имплементацију је био 80 календарских дана почевши од 25.12.2013.г. када је закључен уговор. Опрема је испоручена, али PKI систем није имплементиран у уговореном року. Наводимо да имплементација PKI система тек започиње, а да уговором нису предвиђени пенали у случају кашњења у реализацији до којег је дошло у овом пројекту. **Препоручено је да се убрза имплементација пројекта, како би се што прије успоставио функционалан PKI систем и максимално искористила гаранција на испоручену опрему.**

Реализација радова на изградњи објекта Регионалног центра у Тузли: Основни Уговор за изградњу објекта РЦ Тузла закључен је са изабраним понуђачем на износ од 5.544.074 КМ. Приликом реализације средстава за изградњу објекта у Тузли сачињена су три анекса на основни уговор и то: Анех бр.1 - од 27.02.2012.г. којим је извршена формална исправка у Основном уговору; Анех бр.2 - од 27.11.2012. г. на износ од 467.838 КМ са ПДВ-ом са роком продужења радова за 57 календарских дана; Анех бр. 3 – од 30.08.2013.г. на износ од 207.692 КМ са ПДВ-ом, тако да је укупна вриједност свих изведених радова на изградњи објекта РЦ Тузла износила 6.219.604 КМ.

Према Одлуци Савјета министара Управи је за изградњу РЦ Тузла одобрено укупно 6.407.886 КМ у оквиру којег износа је износ од 407.886 КМ за земљиште. Према Модулу сталних средстава укупно је на објекту РЦ Тузла утрошено 7.050.539 КМ од чега се на сам објекат односи 6.542.653 КМ а на земљиште 407.886 КМ. Према наведеном 642.653 КМ је утрошено више на објекту РЦ Тузла, а није извршено опремање објекта у износу од 600.000 КМ како је то планирано. *Када је у питању плаћање пројектантских услуга уочено је да је било договорено да ће дио тих*



послова извршити извођач без накнаде, међутим на крају је у оквиру Анекса евидентиран укупан износ за пројектовање од 54.278 КМ.

Генерални закључак након прегледа документације везане за саму реализацију јесте да је сам пројекат, а касније предмјер имао низ недостатака који су били констатовани након уласка извођача у посао. По мишљењу ревизије основни недостатак је тај да пројекат изградње није укључивао чињеницу да се поред новог објекта налази већ постојећи и да ће та два објекта након изградње новог бити цјелина.

Осим тога на приједлог извођача је дошло до измјена првобитних рјешења (замјена храстових за бетонске шипове, измјене на фасади, промјене у односу на првобитна рјешења када је набавка опреме и уређаја у питању) што је утицало на пробијање буџета пројекта односно на потребу закључивања анекса. При томе напомињемо да је при набавци замјенске опреме (већег капацитета и сл.) Управа као инвеститор прихватала понуде извођача уколико је на то сагласност дао Надзорни орган.

Реализација радова на уређењу око објекта Регионалног центра у Мостару:

Објекат у Мостару је отворен крајем 2012. године када су извршени и неопходни радови у циљу свечаног отворење објекта у износу од 75.234 КМ, након проведене процедуре путем конкурентског захтјева. Пројектом који је сачињен почетком октобра 2013. године обухваћена је друга фаза уређења око објекта у РЦ Мостар а посао је након проведеног отвореног поступка добио добављач који је вршио радове на изградњи објекта. Уговор је закључен дана 22.01.2013.г. на износ од 172.656 КМ са ПДВ-ом а процијењена вриједност набавке је износила 220.000 КМ. Рок за извршење радова је био 40 дана. Накнадно је са извођачем радова сачињен Анекс у износу од 51.407 КМ.

Средства која су утрошена за уређење око објекта РЦ Мостар нису посебно одобрена одлуком Савјета министара. Објекат регионалног центра Управе у Мостару, власништво Управе, се налази у појасу двије парцеле у власништву два правна лица. Наведене парцеле су појединачним уговорима уступљене на кориштење без накнаде Управи. У предметним уговорима није дефинисан рок трајања предметног права. **Препоручено је Управи да преиспита наведене уговоре о кориштењу земљишта око објекта у Мостару у циљу осигурања правне безбједности, те како би се убудуће избјегле евентуалне нејасноће и судски спорови.**

Реализација радова на изградњи ГП Бијача (УМТСдозволе): Главни пројекат изградње ГП Бијача је је био подијељен у 3 фазе. За имплементацију прве фазе задужено је било ЈП Аутоцесте ФБиХ, друга фаза је припала Управи а имплементацију треће фазе је преузела Европска комисија.



Управа је извршила фазу II али због недостатка средстава за завршетак фазе I од стране ЈП Аутоцесте ФБиХ и потребе извршења дијела послова из фазе III да би се прелаз ставио у функцију била су неопходна додатна средства. Анекс на основни уговор са Извођачем радова је закључен на износ од 2.039.522 КМ наконведеног преговарачког поступка.

Записник о извршеној примопредаји изведених радова сачињен је дана 01.07.2013.г. и према истом укупно уговорени радови по основном уговору износе 4.241.334 КМ, а Анекс бр. 1 износи 2.039.522 КМ што укупно износи 6.280.856 КМ. *На основу прегледа документације констатовано је да је изградњу ГП Бијача пратило низ проблема, а један од најважнијих је чињеница да су сви радови и отварање прелаза морали бити завршени до 01.07.2013.г.. Осим тога предмјер радова и подјела активности по фазама није адекватно извршена што је на крају резултирало потребом да се радови обједине у II фази која је додијељена Управи на реализацију.*

На провођење преговарачког поступка када је у питању Анекс уговора утицао је рок извршења радова.

Општи закључак на основу увида у документацију и проведене активности на реализацији уговора о изградњи објеката је да су стручни капацитети запослених у Управи у сегменту грађевинарства ограничени.

Закључено је да су у условима ограничених кадровских капацитета у Управи у области грађевинарства истој додијељене активности градње објеката велике вриједности чиме је на исту по нашем мишљењу пренесен а Управа прихватила ризик вршења улагања у грађевинске објекте са постојећим кадром. То је на одређени начин узорковало да планирање наведених радова (предмјери и пројекти) не буду урађени довољно квалитетно, односно да мониторинг и активно учешће представника Управе у релизацији уговора о грађењу не буде на задовољавајућем нивоу.

Мишљења смо да у ситуацији када инвеститор планира набавку грађевинских радова недовољно квалитетно и током набавке па и реализације уговора о грађењу нема потпуно јасан став заснован на стручном мишљењу када су у питању захтјеви према извођачу радова могуће су промјене првобитно дефинисаних рјешења које у правилу узрокују одступање (повећање) трошкова у односу на закључени основни уговор. Наведено је показала пракса уочена кроз ревизију датих пројеката.

Препоручено је да Управа у даљим активностима везаним за грађење и реконструкције настоји осигурати у оквиру институција БиХ стручни кадар који би био у могућности да стручно пропрати како планирање тако и реализацију уговора о грађењу а све у циљу заштите јавног интереса односно интереса инвеститора.



Приходи: Укупно остварени приходи Управе износе 25.102.739 КМ. Ревизијом је констатовано да се не врши сравање прихода по основу такси током периода сходно Упутству о начину прикупљања, евидентирању, контроли уплата такси и накнада на Јединствени рачун трезора и поврату више или погрешно уплаћених такси са Јединственог рачуна трезора БиХ које је донијело Министарство финансија и трезора БиХ. **Препоручено је Управи да настави са континуираним активностима у циљу изналагања коначног и поузданог решења односно система за праћење прихода по свим врстама и организационим јединицама.**

Управни одбор Управе за индиректно опорезивање: Укупно одобрена средства за Управни одбор у оквиру буџета Управе за 2013. годину износе 586.000 КМ, а реализовано је са 31.12.2013.г. 577.836 КМ. Најзначајнији издаци се односе на: уговорене услуге 332.263 КМ у оквиру којих се на накнаде члановима Управног одбора односи 320.945 КМ; бруто плате и накнаде (221.598 КМ) и накнаде трошкова запослених 18.641 КМ. Констатовано је да није било активности Управног одбора по питању дефинисања предмета набавке услуга екстерне ревизије прикупљања и расподјеле прихода са Јединственог рачуна Управе. **Препоручено је Управном одбору Управе да размотри потребе за ангажманом екстерне ревизије прикупљања и расподјеле средстава са Јединственог рачуна Управе.**

Принудна наплата: Процијењена висина средстава за наплату износи сса 31.000.000 КМ. Уочен је одређени напредак када је у питању наплата наведеног дуга, али проблем, између осталог, представља процјена вриједности некретнина из којих би се требала наплаћивати пореска дуговања. **Препоручено је да се у вези са процјеном вриједности некретнина, размотри кориштење услуга овлашћених судских вјештака или овлашћених установа специјализираних за ову врсту послова.**

Судски спорови: Увидом у окончане и покренуте спорове пред надлежним судовима, а у којима се као једна од страна појављује Управа, ревизија је утврдила значајан број истих. Проблеми на које је Управа наилазила у протеклом времену, узроковани су пробијањем рокова парничног, управног и других поступака. **Препоручено је Управи да убрза формирање новом систематизацијом предвиђене унутрашње организационе јединице, која као један од основних задатака има праћење и поступање у вези са судским и другим поступцима, са акцентом на праћење и поштивање рокова, застареле потраживања и праћење рокова за плаћања.**



9. РЕВИЗИЈА УЧИНКА

У складу са мандатом и примјењивим професионалним стандардима, Канцеларија проводећи ревизије учинка настоји допринијети јачању одговорности и транспарентности институција БиХ, а извјештавајући о резултатима проведених ревизија, допринијети оснаживању јавности да захтијева одговорност ревидираних субјеката. Својим ревизијама, Канцеларија доприноси и иницирању позитивних промјена, те унапрјеђењу јавног сектора.

Извјештавање о ефикасности програма или активности је задатак ревизије учинка, а благовремена имплементација препорука и унапрјеђење рада је задатак институција извршне и законодавне власти.

Главни циљ ревизије учинка је унапрјеђење економичног, ефективног и ефикасног управљања јавним средствима, унапрјеђење транспарентности, те јачање јавне одговорности спрам кориштења јавних средстава. Транспарентност се унапрјеђује тако што се Парламенту БиХ, пореским обвезницима, медијима те осталим заинтересованим групама и појединцима према којима су усмјерене политике власти, путем извјештаја о проведеним ревизијама, омогућава увид у управљање различитим активностима власти, као и резултатима њиховог провођења. Одговорност се унапрјеђује тако што се институцијама и лицима са управљачким и надзорним надлежностима помаже да побољшају ефикасност својих институција.

Полазне тачке за ревизију учинка могу бити одлуке и опредјељења власти, циљеви јавног сектора, те налази финансијске ревизије. За разлику од финансијске ревизије која предмет ревизије сагледава са аспекта тачности и поузданости финансијских извјештаја, те његове усклађености са законом и прописима, ревизија учинка предмет ревизије процјењује са становишта економичности, ефикасности или ефективности.

Принцип економичности захтијева од јавног сектора остваривање постављених циљева одговарајућег нивоа квалитете и обима резултата уз минимизирање трошкова. *Принцип ефикасности* поставља захтјев остваривања максимума резултата из искориштених ресурса, односно успоставу најбољег односа између искориштених ресурса и остварених резултата. *Принцип ефективности* захтијева остваривање постављених циљева или намераваних резултата.

Ревизија учинка је у принципу као и друге ревизије „ex post“ ревизија. Неријетко обухвата вишегодишњи период и не везује се за календарску или пословну годину.

Током 2013. године, објављено је 6 извјештаја ревизије учинка. Ревизије су покренуте на основу интереса јавности, дискусија вођених у Парламенту



БиХ, те налаза финансијске ревизије. Ревизије су обављене у складу са Принципима ревизије учинка, Водичем за ревизију учинка и Водичем за контролу квалитете у ревизији учинка. Ови документи су усаглашени са Темелјним начелима ревизије учинка из Међународних стандарда врховних ревизорских институција и усвојени од стране Координационог одбора врховних ревизорских институција у БиХ.

У неким од наших ревизија чији извјештаји су објављени током 2013. године анализирани су остварени резултати, у неким су анализирани проблеми, а у неким системи рада институција БиХ.

Објављени извјештаји ревизије учинка наводе циљеве ревизије, критерије ревизије, методе рада и изворе података. У свим извјештајима су презентовани налази и закључци о предмету ревизије. Извјештаји садрже и препоруке субјектима ревизије и надлежним институцијама које су одговорне за утврђено стање, а које реализирајући дате препоруке могу унаприједити стање у ревидираној области.

Сви објављени извјештаји доступни су на: www.revizija.gov.ba, па се у наставку презентују само најважнији налази, закључци и препоруке.

9.1. Управљање засновано на резултатима кроз планове и извјештаје институција Савјета министара БиХ

Циљ ревизије: сагледати у којој мјери и на који начин Савјет министара даје смјернице својим институцијама да реализују стратешке циљеве које оно усваја, те у којој мјери су институције Савјета министара у својим плановима и извјештајима користиле управљање засновано на резултатима. Праћен је начин на који су стратешки циљеви разрађени у директиве - смјернице за планирање за институције Савјета министара, како су их институције обрађивале у својим плановима, како су извјештавале о њиховом провођењу и како је овај процес надзиран.

Ревизија је заснована на хипотези: *Ефикасно управљање јавним сектором подразумијева дефинисање јасних циљева и очекиваних резултата, утврђивање рокова, надзор рада и евалуацију резултата, те припрему буџета у складу са утврђеним приоритетима.*

Најзначајнији налази за Савјет министара БиХ:

- ♦ Савјет министара својим институцијама није постављао јасне захтјеве усмјерене ка резултатима нити давао смјернице за свој рад;
- ♦ Савјет министара није успоставио одговарајуће захтјеве у погледу надзора, евалуације и извјештавања. Надзорни и евалуацијски капацитети Савјета министара су недовољно развијени, а постојећи су недовољно искориштени.



Препоруке за Савјет министара БиХ: *Утврдити обавезу стратешког и свеобухватног годишњег планирања оријентираног на резултате за институције Савјета министара; Осигурати да планови буду повезани с циљевима Савјета министара и усаглашени с програмским буџетом; Одабрати једно министарство или институцију код које би се као пилот пројект почела примјењивати логика управљања ка резултатима, којом би се замијенила детаљна регулатива, а што би се касније проширило на остале институције.*

Најзначајнији налази за институције Савјета министара БиХ

- ♦ Институције у својим плановима нису увијек обрађивале стратешке циљеве Савјета министара, а код циљева који су обрађивани нису задовољени критерији планирања усмјереног ка резултатима.
- ♦ Већина институција Савјета министара није у довољној мјери развила своје планске и евалуацијске капацитете и не врши стратешко планирање.
- ♦ Годишњи извјештаји о раду институција нису усаглашени са њиховим планским документима. Институције БиХ најчешће Савјет министара извјештавају само о проведеним активностима, готово никада о крајњим резултатима и утјецају на стратешке циљеве ВМ, а само повремено дају информације о излазним резултатима

Препоруке за институције Савјета министара БиХ: *Властите капацитете планирања континуирано унапрјеђивати и у кратком року осигурати израду планова који су у складу са захтјевима принципа управљања према резултатима рада; У поступку припреме програма рада и оперативних планова, за све планиране активности и задатке дефинисати циљеве, јасне и мјерљиве очекиване резултате, рокове и носиоце појединих активности; Континуирано путем хоризонталне и вертикалне комуникације унутар институције анализирати остварене резултате и предузимате активности које ће осигурати благовремено остваривање постављених циљева; Своје стратешке и годишње планове, као и извјештаје о раду објављивати на Интернету.*



9.2. Рад комисија институција БиХ

Циљ ревизије: Сагледати да ли комисије институција БиХ оправдавају своје постојање и да ли на ефикасан начин извршавају додијелене задатке и остварују постављене циљеве; да ли се исплате накнада комисијама везују за остварене резултате; да ли Савјет министара благовремено предузима потребне мјере и усмјерава рад комисија како би оне ефикасно реализирале постављене задатке.

Ревизија је заснована на хипотези: *Комисије се формирају с циљем да допринесу ефикаснијој реализацији задатака и остваривању постављених циљева; накнаде за рад у комисијама доводе се у везу са оствареним резултатима и реализацијом постављених циљева и задатака.*

Главни налази

- ♦ Постојеће праксе оснивања комисија, њихов рад и резултати које оне постижу, остављају простора за растрошност и неекономично кориштење јавних средстава.
- ♦ Накнаде комисијама и другим радним тијелима одређују се унапријед и не доводе се у везу са резултатима рада. Накнаде се именованим члановима исплаћују без обзира на присуство сједницама комисија.
- ♦ Надзор и контрола рада комисија није на задовољавајућем нивоу, како у оквиру институција БиХ на чији приједлог се комисија оснива, тако ни од стране Министарства финансија и трезора, те Савјета министара БиХ.
- ♦ Изостало је мјерење и успоређивање постигнутих резултата с циљем давања одговора да ли комисије оправдавају своје постојање и кориштење јавних ресурса.
- ♦ Не постоји ограничење у колико комисија неко лице из институција БиХ може бити ангажовано. Постоје случајеви да су лица запослена у институцијама БиХ, поред свог редовног посла, била ангажована у четири-пет комисија.
- ♦ Поједини запосленици из државних институција су за један сат рада у комисији примали више од 70 сатница свог редовног рада иако су комисије одржаване за вријеме редовног радног времена.

Препоруке за Савјет министара БиХ:

Успоставити јасне критерије и правила за формирање комисија и других радних тијела. Институције у раду требају максимално користити своје расположиве капацитете. Тијела која се оснивају као помоћ у раду ВМ и другим институцијама БиХ, требају се формирати за рјешавање јасно



одређених стручних питања која нису у надлежности неке од постојећих институција БиХ.

Комисијама и другим радним тијелима приликом оснивања дефинисати јасне задатке и мјерљиве резултате које требају остварити. Планирање и извјештавање требају бити повезани са циљевима и задацима, те оријентисани на остваривање резултата. Остварени резултати требају бити основа за праћење ефикасности рада основаних комисија и других радних тијела.

Питањима евалуације остварених резултата посветити више пажње. Потребно је успоставити одређене контролне тачке, а предсједници комисија и других радних тијела би заједно са руководиоцем институције при којој комисија дјелује, могла бити лица одговорна за обезбјеђење квалитете планских и извјештајних докумената, реализацију додијељених задатака и одобрење исплате накнада.

Исплату накнада за рад у комисијама и другим радним тијелима заснивати на резултатима који се остваре у односу на постављене циљеве. Ефикасно управљање и економично кориштење јавних средстава с циљем остваривања најбољих резултата би требали бити императив у раду јавне управе. У овом смислу, рад у комисијама и другим радним тијелима би требао редован посао, а само изузетно додатна активност која треба бити вреднована и награђивана према оствареним резултатима и доприносу у раду. Послови и радни задаци који се кроз комисијски рад могу обављати у току и за вријеме редовног радног времена, не требају бити посебно плаћани.

Ради унапређења ефикасности праћења трошкова, размотрити могућност успостављања системских евиденција о основаним комисијама и другим радним тијелима. Осигурањем системских евиденција о основаним комисијама и другим радним тијелима које ће се континуирано ажурирати, омогућило би се ефикасније праћење броја, надлежности и трошкова који се односе на њихов рад.

9.3. Претпоставке за ефикасну контролу пореза на додану вриједност и наплату дуга

Циљ ревизије: утврдити да ли су испуњене претпоставке за ефикасну и ефективну контролу ПДВ-а и присилну наплату дуга.

Ревизија је заснована на хипотези: УИО има добре услове за ефикасну и ефективну контролу ПДВ-а и присилну наплату дуга.

Резултати до којих се дошло указују на низ проблема који негативно утичу на ефикасност контрола и наплату ПДВ дуга. Идентификовани проблеми резултат су слабости присутних унутар саме УИО, али и изостанка подршке потребне овој институцији.

**Главни налази:**

- ♦ **Проблеми кадровске и техничке природе:** УИО нема стратешки оквир за управљање људским ресурсима; велики број запослених због неријешеног радно-правног статуса нема овлаштење за обављање контролних поступака у пуном обиму; неадекватне обуке потребене за стицање и унапређење компетенција за рад у контроли и присилној наплати дуга; запосленици нису мотивисани у свом раду; одређени број инспектора није технички опремљен за ефикасан рад на терену, а у неким регионалним центрима запосленици надлежни за присилну наплату дуга немају ни основна техничка помагала-рачунаре; проходност пословних информација унутар организационих јединица, а тиме и између запосленика је на врло ниском нивоу.
- ♦ **Проблеми правне природе:** одређени правни акти примјењују се селективно, а други који би унаприједили ефикасност нису донесени; лоша комуникација и отежан приступ информацијама о порезним обвезницима из ентитетских порезних управа и јавних регистара; начин борбе против корупције унутар УИО и начин праћења понашања запослених који указују на коруптивне активности није системски уређен.
- ♦ **Проблеми везани за контролу пореских обвезника:** начин одабира обвезника код којих ће се вршити контрола се не анализира и не унапређује; годишњи планови контрола се не остварују; менаџмент не даје велики значај контроли као важном инструменату покривања ризика у наплати ПДВ-а; мали број контрола се проводи на темељу анализе ризика а анализа ризика који се проводе темељи се на малом броју критерија; велики број контрола обавиља само један инспектор.
- ♦ **Проблеми везани за унапређење ефикасности:** пуно времена се троши на споредне активности у које су укључени запосленици надлежни за контролу и присилну наплату дуга; пракса евалуације начина одабира обвезника за контролу и њихово тестирање није успостављена; активности на унапређењу услова за ефикасну контролу и наплату ПДВ-а су углавном изостале, предузете мјере су ограничене, а резултати мјера које су предузимане још увијек нису видљиви.

Препоруке за УИО:

У циљу отклањања недостатака који се односе на интерну регулативу: Провести анализу, идентификовати слабости и на темељу утврђених резултата унаприједити интерне прописе; Осигурати имплементацију нове систематизације радних мјеста; Размотрити потребу и у складу с тим осигурати процедуре поступања са заплијењеним некретнинама.



У циљу осигуравања квалитетних екстерних и интерних пословних информација: Израдити свеобухватну анализу и сачинити листу потребних информација неопходним за планирање и предузимање ефикасних контрола ПДВ-а и присилне наплате дуга; Дефинирати потенцијалне изворе података и предузети потребне активности за осигуравање брзог и једноставног приступа траженим информацијама; Кориштењем савремених информационих система, осигурати благовремену проходност пословних информација између организационих јединица унутар УИО; Постојеће базе података континуирано ажурирати и адекватно их учинити доступним запосленицима укљученим у контролу и присилну наплату дуга.

У циљу ефикасног кориштења ресурса: Приступити увођењу концепта модерног управљања и јасно позиционисати контроле као важан инструмент управљања ризиком; Темељем адекватне анализе и процјене ризика унаприједити планирање контрола и избор обвезника за контроле; Континуирано унапређивати властите ИТ капацитете; Унапређивати, континуирано тестирати и проводити анализу ефеката постојећег модула за анализу ризика.

У циљу унапријеђења управљања људским ресурсима: Донијети стратегију управљања људским ресурсима за одређени будући период; Развити капацитете за организовање и одржавања већег броја интерних обука и радионица, као и модалитете обвезне едукације, провјере и интерног пријеноса знања; Развијати кадрове који ће бити специјализовани за одређене области пословања пореских обвезника и различите поступке присилне наплате; Анализирати утјецај демотивацијских фактора и предузети одговарајуће мјере у циљу мотивисања запослених на пословима контроле ПДВ-а и присилне наплате, како елементима финансијске мотивације, тако и осигуравањем бољих материјално техничких увјета за рад.

У циљу јачања борбе против корупције, развоја интерних контролних механизма и стварања подлоге за доношење исправних одлука у циљу унапријеђења ефикасности и ефективности процеса контроле ПДВ-а и присилне наплате, потребно је: Израдити, а затим и проводити план дјеловања о борби против корупције, те дефинирати мјере за превенцију и сузбијање корупције у процесу контрола ПДВ-а и присилне наплате дуга и осигурати ефикасне механизме за њихово провођење и примјену; Ускладити рад интерне ревизије са важећим прописима, те унаприједити систем интерних контрола којим ће се омогућити благовремено и ефикасно превентивно дјеловање на откривању, односно отклањању уочених недостатака; Одржавати и развијати



механизме и капацитете за контролу квалитета рада инспектора и механизме контроле ефикасности и ефективности предузимања законом прописаних активности у процесу присилне наплате дуга.

У циљу побољшања могућности за доношење квалитетних одлука, потребно је: *Континуирано радити на унапређењу извјештавања, те увести додатне евалуације процеса контроле ПДВ-а и присилне наплате дуга.*

Препоруке за Управни одбор УИО:

У циљу осигурања претпоставки за ефикасну и ефективну контролу ПДВ-а и присилну наплату дуга: *Размотрити и адекватно уважити приједлоге УИО за осавремењавање и ажурирање интерних прописа чије усвајање је у надлежности Управног одбора УИО; Својим активностима допринјети усвајању недостајућих стратешких документа важних за ефикасност и ефективност контрола и присилне наплате дуга али и за остале аспекте пословања УИО (прије свега стратегије Управљања ризиком и Управљања људским ресурсима, као и на документ којим ће се развити план дјеловања у борби против корупције); На основу детаљне анализе увјета у којима се одвијају контроле ПДВ-а и врши присилна наплата дуга, допринјети осигурању потребних материјално техничких, кадровских и других капацитете неопходних за ефикасно и ефективно обављање послова контроле ПДВ-а и присилну наплате дуга.*

9.4. Управљање робом одузетом у царинским поступцима

Циљ ревизије: анализирати ефикасност рјешавања статуса одузете царинске робе.

Ревизија је заснована на хипотези: *Управљање одузетом робом усмјерено је ка задовољењу принципа ефикасности и економичности.*

Главни налази:

- ♦ Поступање са одузетом царинском робом није системски уређено. Надлежне институције нису дефинисале циљеве који се требају остварити одузимањем царинске робе. Због наведеног, цијели процес се импровизује.
- ♦ Надлежне институције, али ни сама Управа, немају јасна одређења у погледу остваривања економских користи од одузете робе. УИО не проводи анализу резултата и користи које остварује поступањем са одузетом робом, не идентификује уска грла, не предлаже нити проводи мјере и политике које би доприносиле смањењу трошкова који настају поступањем са одузетом царинском робом.



- ♦ Кадровске претпоставке и складишни услови у којима се складишти одузета роба, не задовољавају минимум техничких услова и значајно доприносе њеном пропадању и губитку вриједности.
- ♦ У складиштима Управе се налази велики број правоснажно одузетих моторних возила. Овај проблем годинама није ријешен јер се због законских ограничења, возила нису могла пустити у слободан саобраћај, иста су пропала, губила своју вриједност и стално изискивала трошкове складиштења;
- ♦ Подаци и евиденције о одузетој царинској роби не пружају информацију о њеној вриједности. Подаци о роби која је стекла услове за продају не афирмишу остваривање економских користи и нису у функцији потенцијалних купаца, а постојеће праксе продаје не прате модерне начине продаје.
- ♦ Донирање одузете робе, у циљу помагања најугроженијим категоријама становништва у БиХ, не испуњава своју сврху. УИО није провела ни један поступак донирања одузете царинске робе у потпуности. Роба намијењена донирању додатно оптерећује капацитете Управе и ствара додатне непотребне трошкове чувања и складиштења, те губи своју употребну вриједност коју има за крајње кориснике.

Препоруке Савету министара БиХ: *Интензивирати започете активности и мјере с циљем ријешавања питање одузетих моторних возила. Правилима регулисати поступке и одговорности свих институција које учествују у процесу управљања одузетим моторним возилима; Успоставити континуиран процес и ефикасан систем донирања одузете робе*

Препоруке Управном одбору Управе за индиректно опорезивање: *Израдити стратешки оквир са јасно дефинисаним циљевима који ће системски регулисати управљање одузетом робом. Ово подразумијева идентификовање учесника, носиоце активности и њихову одговорност, те дефинисање мјерљивих резултата који се требају остварити управљањем одузетом царинском робом; Анализирати и унаприједи акта која се односе на управљање одузетом робом.*

Препоруке менаџменту Управе за индиректно опорезивање БиХ: *Ефикасно користити и унаприједити властите кадровске и складишне капацитете; Успоставити јасно дефинисане процедуре поступања са одузетом робом, контролне механизме и унаприједити евиденције о одузетој роби; Унаприједити процес продаје одузете робе како би се што више скратило вријеме складиштења, а убрзала продаја одузете робе.*



9.5. Ефикасност FIPA-е на привлачењу страних инвестиција у БиХ

Циљ ревизије: процијенити да ли FIPA кориштењем јавних ресурса ефикасно извршава задатке који су јој додијелени, односно да ли на прави начин ради праве ствари како би ефикасно промовисала БиХ као мјесто погодно за инвестирање.

Ревизија је заснована на хипотези: *Својим активностима FIPA ефикасно промовише могућност улагања у БиХ и на такав начин директно утиче на привлачење страних инвестиција.*

Главни налази:

- ♦ FIPA није успоставила праксу провјере властите успјешности у представљању БиХ као мјеста погодног за инвестирање;
- ♦ FIPA није пронашла начин да успјешно координира субјекте који могу допринијети ефикаснијем повезивању потенцијалних инвеститора и потражиоце инвестиција;
- ♦ FIPA се није успјела наметнути као главни имплементатор интегралних програма промоције могућности за стране инвестиције, а у јавности преовладава мишљење да FIPA не улаже довољно напора да пронађе прави начин и ефикасно координира субјекте који могу допринијети повезивању потенцијалних инвеститора и потражилаца инвестиција;
- ♦ FIPA је у раду задржала бирократски приступ. Кључни субјекти од FIPA-е очекују интензивнију сарадњу и брзо израстање у институцију која ће са више успјеха потенцијалним инвеститорима презентовати могућности за улагања у БиХ привреду;
- ♦ FIPA у довољној мјери не користи предности web странице као најбржег пута за давање информација, јер њена web страница још увијек не садржи довољно интересантних података за потенцијалне стране инвеститоре;
- ♦ Створена је већина претпоставки за ефикасно усмјеравање рада FIPA-е, али Управни одбор и ВМ их не користе у значајној мјери. Опредељења за потребу повећања прилива страних инвестиција у БиХ су декларативне природе, јер су смјернице за ефикаснији рад FIPA-е изостале;
- ♦ Досадашње активности и начин рада FIPA-е, њеног УО и ВМ нису значајно утицали на инвестирање и прилив страних инвестиција у БиХ.

Препоруке FIPA-и: *Извршити објективну процјену имплементације постојећег стратешког документа и, у зависности од добијених резултата, УО-у предложити и образложити његову допуну, измјену или израду новог; Искористити властите унутрашње капацитете и у најкраћем року интензивирати активности на прикупљању, ажурирању*



и представљању актуелних података о могућностима улагања у БиХ; Извршити пажљиву анализу постојећег документа о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и, по потреби, предложити његову измјену; Успоставити ефикасну и успјешну координацију свих институција у БиХ надлежних за отклањање проблема који су се показали као препрека за страна улагања; Континуирано анализирати проблеме који се појављују у раду, представљати их надлежним институцијама (СМ и УО FIPA-e), те им предлагати смјернице чијом имплементацијом ће се створити бољи услови за промоцију могућности улагања у БиХ и привлачење страних инвестиција; По узору на веб странице напреднијих националних агенција за привлачење страних инвестиција, континуирано анализирати и унапрјеђивати садржај и изглед своје веб странице; Изнаћи најповољнији начин те свој рад и резултате учинити транспарентнијим и лакше доступним надлежним институцијама и осталим заинтересованим субјектима.

Препоруке УО FIPA-e: *Што хитније успоставити и континуирано унапрјеђивати сарадњу са ВМ и осталим институцијама државног нивоа, владама ентитета и Брчко дистрикта, као и осталим институцијама надлежним за креирање имиџа и привлачење страних инвестиција у БиХ. Ово ће омогућити ефикасније извршавање законом дефинисаних обавеза и благовремено утврђивање стратешких циљева за ефикасније привлачење страних инвестиција у БиХ; Што хитније осигурати анализу степена имплементације постојећег стратешког документа; У складу са добијеним резултатима, дефинисати реалне стратешке циљеве које БиХ треба остварити на пољу промоције и привлачења страних инвестиција. Ово захтијева одређивање праваца дјеловања, дефинисање носилаца и рокова за реализацију кључних активности.*

Препоруке Савјету министара БиХ: *Активније укључивање у дефинисање стратешких циљева који се односе на привлачење страних инвестиција у БиХ. Ово захтијева дефинисање временски мјерљивих резултата који се требају остварити, односно нивоа страних улагања које се у БиХ требају реализовати у датом временском периоду, што се може реализовати кроз ефикасну двосмјерну комуникацију са УО FIPA-e; Изнаћи начин и континуирано пратити и анализирати реализацију постављених стратешких циљева; Активније укључивање у разматрање планова рада и извјештаја о раду FIPA-e и УО FIPA-e. Од њих захтијевати планове и програме рада који ће садржавати временски мјерљиве резултате за остваривање стратешких циљева, те*



извјештаје који ће објективно презентовати степен њихове реализације.

9.6. Резултати реформе јавне управе - студија случаја

Ревизија представља студију случаја. Заснива се на анализи проведене реформе успоставе ефективног система управљања ефикасношћу и резултатима рада државних службеника, а која је имплементисана у оквиру реформске области управљања људским потенцијалима. Намјера је била да се анализом случаја укаже на опште проблеме у провођењу и праћењу реформских активности и пројеката, односно проблеме који доводе до изостанка очекиваних реформских резултата.

Циљ ревизије: *утврдити слабости у провођењу, праћењу, оцјени и одрживости остварених резултата реформе јавне управе на нивоу институција БиХ. Сврха ревизије је унапријеђење начина на који се реформе проводе и прате, а с циљем постизања веће ефикасности проведених реформи.*

Ревизија је заснована на хипотези: *Надлежне институције БиХ ефикасно реализују планиране реформске процесе и остварују постављене циљеве. Реформски циљеви су остварени и интегрисани у процес рада институција БиХ. Резултати реализованих реформских процеса остварују позитивне резултате.*

Главни налази:

- ♦ Реформа успоставе ефективног система управљања учинцима није завршена, реформски циљ није постигнут;
- ♦ Реформски пројект није постигао све претпоставке неопходне за успјешно окончање реформи;
- ♦ Дате оцјене проведене реформе не одражавају стварно стање;
- ♦ Одговарајуће праћење постигнутих реформских резултата није вршено;
- ♦ Нису предузимане корективне мјере и активности које би осигурале одрживост постигнутих реформских резултата и водиле успјешном окончању реформе;
- ♦ ВМ није пружило неопходну подршку за успјешно окончање започете реформе.

Препоруке за све институције БиХ: *Проводити реформске активности, прикупљати и анализирати податке и информације о постигнутим реформским резултатима. На основу проведених анализа предузимати корективне мјере и активности које ће водити успјешном окончању започетих реформи.*



Препоруке за Управни одбор Фонда за РЈУ: *Одобрвати оне реформске пројекте који предвиђају стварање кључних претпоставки неопходних за успјешно окончање реформе; Водити рачуна да су пројектом предложена рјешења прихваћена и тестирана прије њихове шире примјене те да је пројектом утврђен начин и одговорности за накнадно праћење и унапрјеђење реформских резултата.*

Препоруке за УКРЈУ: *Оцјене постигнућа реформских циљева требају одражавати стварно стање проведених реформи. Јачати капацитете за независан надзор и евалуацију, а праћење реформи треба заснивати на очекиваним реформским резултатима који су разрађени према дефинисаним показатељима успјеха и општим реформским циљевима.*

Препоруке за ВМ: *Пружати неопходну подршку реформским активностима, пратити реформске резултате и доносити одлуке са корективним мјерама и активностима.*





10. ИТ РЕВИЗИЈА

Како се информатика веома брзо развија гдје се дешавају честе промјене у дијелу система или чак промјене система у цјелости, исто захтијева прилично велика улагања у информатику како би се одржао корак са временом а истовремено обезбиједила ефикасност пословања. Прилично велика улагања у информатику исту доводе у стратешки битну позицију у пословању институција. Да би таква улагања била економична и институцијама корисна, при чему информатика постаје стратешки партнер пословању, менаџмент институција заједно са менаџментом информатике треба квалитетно управљати цјелокупном информационом инфраструктуром пословања.

Ревизија информационих система је процес прикупљања и вредновања (евалуације) доказа на основу којих се може утврдити чува ли се имовина информационог система клијента на одговарајући начин, одржава ли се интегритет података, омогућује ли се дјелотворно остваривање постављених циљева, те користе ли се расположива средства ефикасно. У процесу ревизије проводе се опште и апликативне контроле којима се утврђује које мјере треба предузимати да би се остварили утврђени циљеви управљања. Контроле представљају систем којим се спречавају, откривају и исправљају нежељени догађаји и процеси у информационом систему.

Ревизија информационих система у институцијама врши се кроз више фаза које између осталог обухватају анализу документације и прикупљање ревизорских доказа. Најчешћи недостаци уочени ревизијом информационих система у већини институција су сљедећи:

Институције немају усвојен стратешки план развоја информационих система. Планирање ИТ ресурса проводи се на пројектној основи, што може да изазове веће финансијске трошкове. Недостатак дјелотворне стратегије и дугорочних планова развоја информационих система може узроковати да информациони системи не раде дјелотворно и ефикасно како би иначе могли.

Развојни планови информатике требали би бити развијени, документовани, периодично ревидирани и ажурирани у складу са промјенама у окружењу и стратегији институција.

Нису осигуране детаљне евиденције ресурса у области информационих технологија које омогућавају квалитетно планирање, те ефикасно и економично кориштење истих.

МФТ, кроз осигурање једнообразног књижења, треба осигурати поуздане евиденције о издацима за ресурсе и рјешења из области информационих технологија у институцијама БиХ. Тиме ће се



омогућити основни улазни подаци за анализе и рад експертних тимова на унапређењу постојећег информационог система институција БиХ.

Утврђено је одсуство документације и ИТ процедура које обухватају развој апликација и управљање промјенама. Документација (описи система, техничка и корисничка документација, тестирања и сл.) за постојеће сегменте информационог система не креира се и не прати досљедно. Одсуство документације и ИТ методологије може да генерише проблеме у функционисању и одржавању информационог система те евентуалне додатне трошкове и прекорачења рокова.

Потребно је дефинисати и имплементирати ИТ методологију чија примјена треба бити обавезна и прихваћена на нивоу цијеле организације и тиме омогућити квалитетно и рационално одржавање.

Не врши се анализа ризика функционисања информационог система као основног сегмента у пословању институција.

Планирати и провести операције анализе ризика за функционисање виталних дијелова у оквиру информационог система као и система у цјелини. Дефинисати превентивне и корективне мјере за смањење ризика и побољшати систем управљања безбједношћу информација.

Уочен је недостатак безбједносне политике која би омогућила квалитетно управљање безбједношћу информационог система. Непостојање исте доводи до повећања нивоа информационог ризика.

Безбједносну политику треба креирати у складу са безбједносним стандардима (нпр. ISO 27001). Исту треба усагласити како би цјеловито и ефикасно покривала подручје информатике у институцијама. Провођење политике мора бити подржано од стране менаџмента, а сама политика обавезујућа за све запослене.

Са аспекта управљања континуитетом пословања институције немају формално документован План опоравка информационог система у случају нежељених догађаја. План опоравка информационог система би требао бити један дио општег плана континуитета пословања, са циљем свођења времена прекида пословања и трошкова поновног успостављања система на минимум. Могуће посљедице недостајућих процедура за креирање безбједносних копија и поновну успоставу система су губљење великог броја података, кашњење у обради те немогућност опоравка у потребном временском року. Адекватно планирање безбједносних копија и квалитетно документовани поступци за опоравак у случају нужде неопходни су како би се вријеме опоравка свело на минимум.



Потребно је документовати и имплементирати процедуре за опоравак система у случају нежељених догађаја како би институције могле наставити операције уколико непредвиђене околности захтијевају њихову примјену.

Подручје информатике се јако брзо развија, уводе се нове технологије, користе савремена рјешења па би службенике који ради на таквим пословима требало континуирано едуцирати, што није чест случај.

Стимулисати континуирану едукацију кадрова који раде на сложеним информационим системима и тиме омогућити ефикаснији рад система, примјену савремених технолошких рјешења и мању зависност од екстерних пружалаца услуга.

Погодности и сервисе које бесплатно пружа е-влада се не користе у потпуности. Кроз ресурсе е-влада свака институција може користити бесплатне услуге Интернета, Интранета, електронске поште, Web портала, електронске писарнице, инсталације и администрације антивирусног софтвера, мониторинга радних станица и друге сервисе који се буду развијали на пројекту е-влада. Предуслов за кориштење ресурса система е-влада је да институције успоставе комуникацију (линк) до просторија е-влада у згради Савјета министара БиХ.

Сагледати погодности и сервисе које бесплатно пружа е-влада (web и маил хостинг, Интернет приступ, антивирусно рјешење итд.), те у складу са техничким могућностима користити понуђене ресурсе како би смањили трошкове наведених услуга, а задржали или поправили ниво функционалности информационог система.

Започети пројекти имплементације или надоградње информационих система се не завршавају у складу са плановима, што може изазвати неефикасно пословање.

Реализовати пројекте у складу са плановима и омогућити потпуну функционалност. На тај начин омогућити модерну динамику пословања и повећавати продуктивност запослених.

Софтверске лиценце се често плаћају за одређени пројекат прије него што почне имплементација истог, чиме се беспотребно повећавају трошкови за услуге одржавања софтвера.

Планирати набавку лиценци и почетак одржавања истих у моменту када се нови пројекат, односно информациони систем пушта у рад.

Велика је зависност одржавања, измјена и надоградњи апликативног софтвера у државној управи од само једног локалног добављача. Истовремено институције најчешће нису власници изворног кода апликација, нити је уговорима предвиђено преузимање истог у случају да добављачи који су власници изворног кода из било којег разлога престану



да врше услугу даљег одржавања и администрације апликативног софтвера.

Оспособљавати особље за самостално администрирање и дорађивање постојећих апликација и смањивати зависност и функционалност апликација од само једног добављача. Уговорима осигурати преузимање изворног кода апликација у случајевима када добављачи престану да врше даљу услугу одржавања. Тиме осигурати континуитет пословања и функционалност имплементираних апликација.

У процесу јавних набавки значајно се разликују цијене ИТ опреме које су институције постизале. Чак и међу сличним робама, примјећене су значајне разлике у цијени. Уочене су различите праксе у смислу захтијеваних техничких стандарда и гаранција.

Мишљења смо да би стандардизација ИТ опреме и централизација набавки исте резултовала знатно економичнијим и ефикаснијим системом.

Непостојање заједничког тијела које би управљало развојем информационих система и информатике у органима управе уопште, изазива често неусаглашеност у развоју пројеката. Таква неусаглашеност доводи до неповезаности дијелова система који требају бити уско повезани, до повећања трошкова, и слабијег функционисања система у цјелини. Напредак и квалитет система зависи од повезаности његових дијелова како на апликативном тако и на мрежном нивоу. Потребно је размотрити и изнаћи оптимална техничка и финансијска рјешења за успоставу квалитетне комуникационе инфраструктуре за потребе институција. Мишљења смо да би поред свега претходног требало сагледати могућности наставка започетог пројекта е-влада те даље информатизације и повезивања институција. Такође смо мишљења да институцијама које имају потребу за великим бројем изнајмљених линкова треба омогућити кориштење ресурса постојеће СДХ мреже. У противном треба размотрити имплементацију ефикасног система комуникација за државне институције. Кроз квалитетне комуникационе канале би се поред преноса података могла имплементисати и ВОИП технологија за пренос гласа чиме би се смањили трошкови за телефонске услуге.

Извјесна законска регулатива када су информационе технологије у питању је дјелимично донесена али је иста у пракси слабо примјењена. Као један од примјера наводимо дигитални потпис за који је донесена законска регулатива а имплементација истог у државној управи би омогућила одређене е-услуге и свакако допринијела ефикасности рада државних институција.



11. УЛОГА РЕВИЗИЈЕ НА ПРЕВЕНЦИЈИ КОРУПЦИЈЕ

Корупција у свим сферама друштва нарушава стабилност и просперитет БиХ. Да би се корупција сузбијала и да би се осигурало очување основних друштвених вриједности у БиХ, јавља се потреба за примјеном конзистентних и ефикасних мјера за сузбијање корупције. Савјет министара БиХ 2009. години је усвојио Стратегију за борбу против корупције 2009-2014. и Акциони план за провођење стратегије на темељу којих су институције БиХ биле дужне донијети властити план дјеловања против корупције и планове интегритета.

Канцеларија за ревизију институција БиХ је путем извјештаја о ревизији за 2012. и 2013. годину скретала пажњу на потребу побољшања системског приступа у борби против корупције кроз акцентовање успоставе ефикасних интерних контрола, те нужности постојања властитих програма и акционих планова за борбу против корупције, као и планова интегритета које институције на државном нивоу требају донијети. Већина институција БиХ је донијела властите планове борбе против корупције. Процес израде планова интегритета/систем управљања ризицима од корупције унутар институција БиХ још није развијен, иако је рок за ову активност према Акционом плану за провођење стратегије био мај 2012. године.

У БиХ није успостављен ефикасан систем за надзор и праћење имплементације Стратегије и Акционог плана у области борбе против корупције. У ревидираном периоду још увијек се није приступило анализи резултата провођења постојеће Стратегије као првог корака у процесу доношења нове Стратегије и Акционог плана. Ове активности предвиђене су за 2014. годину.

До краја временског оквира који обухвата Стратегија, потребно је посветити пажњу реализацији преосталих специфичних мјера утврђених Акционим планом за борбу против корупције (2009-2014). У наредном периоду потребно је приступити изради Стратегије за превенцију корупције са новим временским оквиром која ће имати за циљ: успостављање ефикасног система усмјереног на превенцију и борбу против корупције, како би се осигурала конзистентност и одрживи резултати активности проведених у оквиру Стратегије, изградња неопходних капацитета, како би се на ефикасан начин управљало активностима за спрјечавање корупције. У процесу усвајања нове стратегије обратити пажњу на примјену стандарда контроле квалитета (анализа потреба, партиципативност у процесу писања стратегије и акционог плана, буџет акционог плана, методологија провођења, надзора и извјештавања, систем одговорности за непоштивање обавеза, јавна расправа).



**12. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ЗА 2013. ГОДИНУ****- по буџетским корисницима -**

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Парламентарна скупштина БиХ | 240 |
| 2. | Предсједништво БиХ | 241 |
| 3. | Министарство одбране БиХ | 242 |
| 4. | Високи судски и тужилачки савјет БиХ | 243 |
| 5. | Уставни суд БиХ | 245 |
| 6. | Суд БиХ | 246 |
| 7. | Тужилаштво БиХ | 247 |
| 8. | Правобранилаштво БиХ | 248 |
| 9. | Институција омбудсмена за људска права БиХ | 249 |
| 10. | Генерални секретаријат Савјета министара БиХ | 250 |
| 11. | Дирекција за европске интеграције БиХ | 251 |
| 12. | Министарство иностраних послова БиХ | 253 |
| 13. | Министарство спољне трговине и економских односа БиХ | 254 |
| 14. | Агенција за унапређење страних инвестиција у БиХ | 255 |
| 15. | Канцеларија за ветеринарство БиХ | 256 |
| 16. | Меморијални центар Сребреница - Поточари Спомен обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. г. | 258 |
| 17. | Конкурентски савјет БиХ | 259 |
| 18. | Министарство комуникација и транспорта БиХ | 260 |
| 19. | Дирекција за цивилно ваздухопловство БиХ | 261 |
| 20. | Регулаторна агенција за комуникације БиХ | 262 |
| 21. | Министарство финансија и трезора БиХ | 263 |
| 22. | Управа за индиректно опорезивање БиХ | 265 |
| 23. | Министарство за људска права и избјеглице БиХ | 266 |
| 24. | Министарство правде БиХ | 268 |
| 25. | Министарство безбједности БиХ | 269 |
| 26. | Државна агенција за истраге и заштиту БиХ | 270 |
| 27. | Гранична полиција БиХ | 271 |
| 28. | Министарство цивилних послова БиХ | 272 |
| 29. | Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ | 274 |
| 30. | Центар за уклањање мина у БиХ | 276 |
| 31. | Служба за заједничке послове институција БиХ | 277 |
| 32. | Централна изборна комисија БиХ | 278 |
| 33. | Комисија за очување националних споменика БиХ | 279 |



| | | |
|-----|---|-----|
| 34. | Агенција за државну службу БиХ | 280 |
| 35. | Агенција за статистику БиХ | 281 |
| 36. | Институт за стандардизацију БиХ | 283 |
| 37. | Институт за метрологију БиХ | 284 |
| 38. | Институт за интелектуално власништво БиХ | 285 |
| 39. | Институт за акредитовање БиХ | 286 |
| 40. | Архив БиХ | 287 |
| 41. | Управа БиХ за заштиту здравља биља | 288 |
| 42. | Агенција за надзор над тржиштем БиХ | 289 |
| 43. | Агенција за безбједност хране БиХ | 290 |
| 44. | Фонд за повратак БиХ | 291 |
| 45. | Агенција за рад и запошљавање БиХ | 292 |
| 46. | Служба за послове са странцима БиХ | 293 |
| 47. | Одбор државне службе за жалбе | 294 |
| 48. | Комисија за концесије БиХ | 295 |
| 49. | Уред за законодавство Савјета министара БиХ | 296 |
| 50. | Агенција за јавне набавке БиХ | 297 |
| 51. | Канцеларија за разматрање жалби БиХ | 298 |
| 52. | Институт за нестала лица БиХ | 299 |
| 53. | Агенција за осигурање БиХ | 300 |
| 54. | Дирекција за економско планирање БиХ | 301 |
| 55. | Институција омбудсмена за заштиту потрошача у БиХ | 302 |
| 56. | Канцеларија координатора за реформу јавне управе | 303 |
| 57. | Агенција за поштански саобраћај БиХ | 304 |
| 58. | Агенција за развој високог образовања и осигурање квалитета | 305 |
| 59. | Агенција за предшколско, основно и средње образовање БиХ | 306 |
| 60. | Агенција за заштиту личних података у БиХ | 307 |
| 61. | Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања | 308 |
| 62. | Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност | 309 |
| 63. | Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ | 310 |
| 64. | Агенција за полицијску подршку | 311 |
| 65. | Агенција за антидопинг контролу | 312 |
| 66. | Агенција за форензичка испитивања и вјештачења БиХ | 313 |



| | | |
|-----|--|-----|
| 67. | Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова БиХ | 314 |
| 68. | Дирекција за координацију полицијских тијела | 315 |
| 69. | Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ | 316 |
| 70. | Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције | 317 |
| 71. | Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ | 318 |
| 72. | Јединица за изградњу државног затвора | 319 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 15.298.000 | 184.000 | 15.482.000 | 15.124.994 | 98 |
| Бруто плате и накнаде | 9.454.000 | 149.000 | 9.603.000 | 9.424.530 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 2.141.000 | -35.000 | 2.106.000 | 1.989.409 | 94 |
| Путни трошкови | 885.000 | 0 | 885.000 | 865.522 | 98 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 199.000 | 0 | 199.000 | 198.937 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 80.000 | 0 | 80.000 | 75.687 | 95 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 124.000 | 0 | 124.000 | 110.920 | 89 |
| Унајмливање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 110.000 | 0 | 110.000 | 97.951 | 89 |
| Издаци за осигурање | 26.000 | 0 | 26.000 | 16.301 | 63 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 2.279.000 | 70.000 | 2.349.000 | 2.345.737 | 100 |
| 2. Капитални издаци | 150.000 | 0 | 150.000 | 140.036 | 93 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 150.000 | 0 | 150.000 | 140.036 | 93 |
| 3. Текући грантови | 0 | 239.589 | 239.589 | 227.537 | 95 |
| 0101100 IPA 2010 DMS-суфинансирање из буџета | 0 | 239.589 | 239.589 | 227.537 | 95 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 42.107 | 42.107 | 14.913 | 35 |
| Финансирање трошкова правног саветника DCAF | 0 | 42.107 | 42.107 | 14.913 | 35 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 15.448.000 | 465.697 | 15.913.697 | 15.507.480 | 97 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ПРЕДСЈЕДНИШТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 7.427.000 | -110.000 | 7.317.000 | 6.822.779 | 93 |
| Бруто плате и накнаде | 3.456.000 | -194.000 | 3.262.000 | 3.229.000 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 701.000 | -45.000 | 656.000 | 633.186 | 97 |
| Путни трошкови | 730.000 | 153.000 | 883.000 | 729.930 | 83 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 183.000 | 89.000 | 272.000 | 229.409 | 84 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 180.000 | 0 | 180.000 | 156.425 | 87 |
| Набавка материјала | 141.000 | 0 | 141.000 | 136.686 | 97 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 260.000 | -22.000 | 238.000 | 216.517 | 91 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 280.000 | -56.000 | 224.000 | 223.090 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 322.000 | -62.000 | 260.000 | 212.415 | 82 |
| Издаци за осигурање | 91.000 | 17.000 | 108.000 | 78.562 | 73 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 1.083.000 | 10.000 | 1.093.000 | 977.559 | 89 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 50.000 | 129.294 | 179.294 | 101.149 | 56 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 50.000 | 129.294 | 179.294 | 101.149 | 56 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 7.477.000 | 19.294 | 7.496.294 | 6.923.928 | 92 |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 281.655.000 | -2.413.782 | 279.241.218 | 274.461.130 | 98 |
| Бруто плате и накнаде | 188.550.000 | 750.000 | 189.300.000 | 189.142.748 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 51.565.000 | 700.000 | 52.265.000 | 52.262.783 | 100 |
| Путни трошкови | 2.778.000 | 0 | 2.778.000 | 2.752.082 | 99 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 781.000 | 0 | 781.000 | 755.627 | 97 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 8.330.000 | -341.490 | 7.988.510 | 7.079.908 | 89 |
| Набавка материјала | 11.077.000 | -1.542.119 | 9.534.881 | 9.520.446 | 100 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 6.038.000 | 1.439.506 | 7.477.506 | 5.671.910 | 76 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 186.000 | 261.500 | 447.500 | 398.894 | 89 |
| Издаци за текуће одржавање | 7.866.000 | -2.480.170 | 5.385.830 | 3.907.001 | 73 |
| Издаци за осигурање | 486.000 | -123.795 | 362.205 | 362.187 | 100 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 3.998.000 | -1.077.214 | 2.920.786 | 2.607.544 | 89 |
| 2. Капитални издаци | 9.413.000 | 2.113.782 | 11.526.782 | 3.414.870 | 30 |
| Набавка опреме | 2.563.000 | 1.133.782 | 3.696.782 | 3.092.019 | 84 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 6.850.000 | 980.000 | 7.830.000 | 322.851 | 4 |
| 3. Текући грантови | 0 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 100 |
| Удруж. средстава у НАТО Trust Fund -пројекат збрињавања отпуштеног персонала ОС БиХ | 0 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 100 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 1.964.618 | 1.964.618 | 114.258 | 0 |
| Донације Владе САД-а | 0 | 558.706 | 558.706 | 0 | 0 |
| Донација пријетелских земаља | 0 | 103.618 | 103.618 | 0 | 0 |
| Средиште за обуку за операције потпоре миру - PSOTS | 0 | 1.302.294 | 1.302.294 | 114.258 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 291.068.000 | 1.964.618 | 293.032.618 | 278.290.258 | 95 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ВИСОКИ СУДСКИ И ТУЖИЛАЧКИ САВЈЕТ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 4.547.825 | 0 | 4.547.825 | 4.475.117 | 98 |
| Бруто плате и накнаде | 3.124.654 | -63.000 | 3.061.654 | 3.046.188 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 412.799 | 0 | 412.799 | 396.073 | 96 |
| Путни трошкови | 159.031 | 15.000 | 174.031 | 174.022 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 62.560 | 16.000 | 78.560 | 73.859 | 94 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 112.000 | 15.500 | 127.500 | 121.145 | 95 |
| Набавка материјала | 12.000 | 2.000 | 14.000 | 13.993 | 100 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 50.400 | 5.700 | 56.100 | 56.025 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 536.500 | -38.000 | 498.500 | 469.464 | 94 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 3.300 | 6.300 | 5.983 | 95 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 74.881 | 43.500 | 118.381 | 118.365 | 100 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 6.175 | 28.360 | 34.535 | 33.508 | 97 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 6.175 | 28.360 | 34.535 | 33.508 | 97 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 1.000.000 | 1.210.641 | 2.210.641 | 1.563.422 | 71 |
| Пројекат информатизације и јачања капацитета правосудних институција у Бих | 1.000.000 | 1.210.641 | 2.210.641 | 1.563.422 | 71 |

| | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 5. Новчане Донације | 5.593.000 | 8.479.780 | 14.072.780 | 5.505.372 | 39 |
| ФБИХ Америчка донација-центар за едук.0112030 | 0 | 29.709 | 29.709 | 0 | 0 |
| ЕК пројекат подршке ВСТВ 2006-2007 0112100 | 0 | 47.958 | 47.958 | 0 | 0 |
| Помоћ Шпанске агенције за ЦСД 0112140 | 0 | 25.013 | 25.013 | 25.012 | 100 |
| Британска донација 0112220 | 0 | 2.603 | 2.603 | 0 | 0 |
| SWISS 2010/2012-Јачање тужилачких капацитета у кривично правном систему 0112280 | 758.615 | 840.913 | 1.599.528 | 535.415 | 33 |
| Британска донација 0112300 | 0 | 6 | 6 | 0 | 0 |
| Норвешка Влада за ВСТВ 2011-2014 (П320 | 4.834.385 | 3.075.052 | 7.909.437 | 2.202.094 | 28 |
| Чешка донација 0112330 (Преглед и дорада испитних задатака | 0 | 2.452 | 2.452 | 555 | 23 |
| Британска донација 0112340 (Мјере за заштиту свједока) | 0 | 91 | 91 | 0 | 0 |
| Британска донација 0112350 (Јачање капацитета правосудних институција у процесуирању ратних злочина) | 0 | 371 | 371 | 0 | 0 |
| IPA 2010 0112360 (Јачање правосућа БИХ) | 0 | 1.544.156 | 1.544.156 | 1.282.319 | 83 |
| SIDA 0112370 (Пројекат за унапријеђење ефикасности правосућа) | 0 | 2.911.455 | 2.911.455 | 1.459.977 | 50 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 11.147.000 | 9.718.780 | 20.865.780 | 11.577.420 | 55 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

УСТАВНИ СУД БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 5.167.000 | 0 | 5.167.000 | 5.093.880 | 99 |
| Бруто плате и накнаде | 4.026.000 | 0 | 4.026.000 | 4.002.047 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 677.000 | -20.000 | 657.000 | 656.889 | 100 |
| Путни трошкови | 70.000 | -10.000 | 60.000 | 56.091 | 93 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 83.000 | 15.000 | 98.000 | 94.081 | 96 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 90.000 | 10.000 | 100.000 | 89.618 | 90 |
| Набавка материјала | 58.000 | 0 | 58.000 | 55.660 | 96 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 25.000 | 0 | 25.000 | 22.415 | 90 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 70.000 | 0 | 70.000 | 52.130 | 74 |
| Издаци за осигурање | 12.000 | 0 | 12.000 | 8.953 | 75 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 56.000 | 5.000 | 61.000 | 55.996 | 92 |

| | | | | | |
|--|---------------|----------|---------------|---------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 90.000 | 0 | 90.000 | 83.033 | 92 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 90.000 | -9.000 | 81.000 | 75.070 | 93 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка сталних средстава у облику права | 0 | 9.000 | 9.000 | 7.963 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|--|----------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 186.290 | 186.290 | 129.033 | 69 |
| Краљевина Норвешке "Потпора Уставном суду БИХ" | 0 | 186.290 | 186.290 | 129.033 | 69 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 5.257.000 | 186.290 | 5.443.290 | 5.305.946 | 97 |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

СУД БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 15.633.000 | 0 | 15.633.000 | 14.453.629 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 10.833.000 | 0 | 10.833.000 | 10.486.907 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 672.000 | 0 | 672.000 | 597.627 | 89 |
| Путни трошкови | 38.000 | 0 | 38.000 | 22.879 | 60 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 236.000 | 0 | 236.000 | 194.415 | 82 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 383.000 | 0 | 383.000 | 269.143 | 70 |
| Набавка материјала | 142.000 | 0 | 142.000 | 111.605 | 79 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 14.000 | 0 | 14.000 | 7.897 | 56 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 133.000 | 0 | 133.000 | 42.944 | 32 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | 0 | 7.000 | 3.025 | 43 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 3.175.000 | 0 | 3.175.000 | 2.717.187 | 86 |
| 2. Капитални издаци | 97.000 | 0 | 97.000 | 96.841 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 50.000 | -25.000 | 25.000 | 24.908 | 100 |
| Набавка средстава у облику права | 47.000 | 25.000 | 72.000 | 71.933 | 100 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 26.404 | 26.404 | 0 | 0 |
| OSCE | 0 | 26.404 | 26.404 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 15.730.000 | 26.404 | 15.756.404 | 14.550.470 | 92 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ТУЖИЛАШТВО БиХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 9.302.000 | 647.500 | 9.949.500 | 9.787.957 | 98 |
| Бруто плате и накнаде | 7.627.000 | 228.240 | 7.855.240 | 7.725.697 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 480.000 | -48.516 | 431.484 | 421.552 | 98 |
| Путни трошкови | 177.000 | 103.000 | 280.000 | 273.516 | 98 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 80.000 | 26.400 | 106.400 | 101.176 | 95 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 51.000 | 5.000 | 56.000 | 55.931 | 100 |
| Набавка материјала | 136.000 | -13.400 | 122.600 | 122.484 | 100 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 40.000 | 8.637 | 48.637 | 48.630 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 37.000 | 0 | 37.000 | 36.843 | 100 |
| Издаци за осигурање | 8.000 | 6.041 | 14.041 | 14.031 | 100 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 666.000 | 332.098 | 998.098 | 988.097 | 99 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 65.000 | 30.000 | 95.000 | 67.781 | 71 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 65.000 | 30.000 | 95.000 | 67.781 | 71 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|------------|
| 5. Новчане донације | 0 | 40.272 | 40.272 | 40.272 | 100 |
| | | 40.272 | 40.272 | 40.272 | 100 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 9.367.000 | 677.500 | 10.084.772 | 9.896.010 | 98 |
|----------------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ПРАВОБРАНИЛАШТВО БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.022.200 | 0 | 1.022.200 | 963.947 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 729.693 | 0 | 729.693 | 692.876 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 100.650 | 0 | 100.650 | 85.652 | 85 |
| Путни трошкови | 31.000 | 0 | 31.000 | 30.592 | 99 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 25.000 | 0 | 25.000 | 23.344 | 93 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 19.000 | 0 | 19.000 | 17.996 | 95 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 23.000 | 0 | 23.000 | 21.452 | 93 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.650 | 94 |
| Издаци за текуће одржавање | 13.000 | 0 | 13.000 | 11.931 | 92 |
| Издаци за осигурање | 4.600 | 0 | 4.600 | 4.321 | 94 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 70.257 | 0 | 70.257 | 70.134 | 100 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 28.800 | 104.001 | 132.801 | 131.554 | 99 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 28.800 | 104.001 | 132.801 | 131.554 | 99 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.051.000 | 104.001 | 1.155.001 | 1.095.501 | 95 |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУЦИЈА ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 2.374.000 | 34.171 | 2.408.171 | 2.333.416 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 1.664.000 | -16.500 | 1.647.500 | 1.644.724 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 180.000 | -9.000 | 171.000 | 159.393 | 93 |
| Путни трошкови | 68.000 | 2.000 | 70.000 | 57.833 | 83 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 62.000 | 1.000 | 63.000 | 59.670 | 95 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 22.000 | 5.000 | 27.000 | 19.175 | 71 |
| Набавка материјала | 39.000 | 6.000 | 45.000 | 35.297 | 78 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 35.000 | 0 | 35.000 | 27.467 | 78 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 229.000 | 18.200 | 247.200 | 246.733 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 29.000 | 10.971 | 39.971 | 32.217 | 90 |
| Издаци за осигурање | 8.000 | 0 | 8.000 | 6.364 | 80 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 42.000 | 16.500 | 58.500 | 44.543 | 76 |
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 221.677 | 221.677 | 179.677 | 81 |
| Save the Children | 0 | 181.759 | 181.759 | 168.330 | 93 |
| Донација Норвешке амбасаде | 0 | 11.347 | 11.347 | 11.347 | 0 |
| Донација Америчке амбасаде | 0 | 28.571 | 28.571 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 2.374.000 | 255.848 | 2.629.848 | 2.513.093 | 96 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТАРА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 3.588.000 | 0 | 3.588.000 | 3.181.593 | 89 |
| Бруто плате и накнаде | 2.106.000 | 0 | 2.106.000 | 1.978.278 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 316.000 | 0 | 316.000 | 247.904 | 78 |
| Путни трошкови | 218.000 | 82.000 | 300.000 | 285.431 | 95 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 96.000 | 15.000 | 111.000 | 110.989 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 24.000 | 0 | 24.000 | 13.877 | 58 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 130.000 | -15.000 | 115.000 | 99.398 | 86 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 23.000 | -5.000 | 18.000 | 4.295 | 24 |
| Издаци за текуће одржавање | 267.000 | -40.000 | 227.000 | 144.485 | 64 |
| Издаци за осигурање | 30.000 | 0 | 30.000 | 21.061 | 70 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 378.000 | -37.000 | 341.000 | 275.875 | 81 |
| 2. Капитални издаци | 465.000 | 145.000 | 610.000 | 596.332 | 98 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 465.000 | 145.000 | 610.000 | 596.332 | 98 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 4.053.000 | 145.000 | 4.198.000 | 3.777.925 | 90 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 3.806.000 | 0 | 3.806.000 | 3.375.194 | 89 |
| Бруто плате и накнаде | 2.738.000 | 0 | 2.738.000 | 2.605.940 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 276.000 | 0 | 276.000 | 235.215 | 85 |
| Путни трошкови | 109.000 | 20.000 | 129.000 | 108.223 | 84 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 55.000 | 0 | 55.000 | 39.175 | 71 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 20.000 | 0 | 20.000 | 18.183 | 91 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 16.000 | 0 | 16.000 | 10.689 | 67 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 188.000 | 0 | 188.000 | 172.504 | 92 |
| Издаци за текуће одржавање | 31.000 | 0 | 31.000 | 23.380 | 75 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | 0 | 7.000 | 5.834 | 83 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 366.000 | -20.000 | 346.000 | 156.051 | 45 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 81.000 | 552 | 81.552 | 80.708 | 99 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 81.000 | 552 | 81.552 | 80.708 | 99 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| 5. Новчане донације | 0 | 1.544.016 | 1.544.016 | 807.551 | 52 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| "T.A. Info Point BiH" у оквиру „IPA Јадранског програма прекограничне сарадње 2007-2013“, П-0501050 | 0 | 102.011 | 102.011 | 49.410 | 48 |
| "Косфинансирање приоритета "Техничка помоћ" у оквиру IPA Јадранског ЦБД програма 2007-2013", П-0501060 | 0 | 181.759 | 181.759 | 181.759 | 100 |
| "Подршка СЕЕ контакт поинт-у БиХ у имплементацији СЕЕ транснационалног програма 2010-2013", П-0501070 | 0 | 48.597 | 48.597 | 15.203 | 31 |
| "Подршка МЕД контакт поинт-у у БиХ у имплементацији МЕД транснационалног програма 2010-2013", П-0501080 | 0 | 40.000 | 40.000 | 3.557 | 9 |
| "Уговор за локалну новчану помоћ - GIZ", П-0501090 | 0 | 16.050 | 16.050 | 13.473 | 84 |
| "Техничка подршка за реализацију Транснационалног програма сарадње за Југоисточну Европу у БиХ", П-0501140 | 0 | 2 | 2 | 2 | 100 |
| "Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србија - Босна и Херцеговина", П-0501180 | 0 | 107.146 | 107.146 | 80.828 | 75 |
| "Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватске и БиХ", П-0501190 | 0 | 168.337 | 168.337 | 84.307 | 50 |
| "Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе", П-0501200 | 0 | 43.675 | 43.675 | 41.143 | 94 |
| "Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе", П-0501210 | 0 | 190.065 | 190.065 | 98.983 | 52 |
| "Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватске и БиХ", П-0501220 | 0 | 344.930 | 344.930 | 77.570 | 22 |
| "Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србије и БиХ", П-0501230 | 0 | 229.018 | 229.018 | 88.891 | 39 |
| Подршка СЕЕ контакт поинт-у у БиХ у имплементацији СЕЕ транснационалног програма 2010-2013, П-0501240 | 0 | 72.426 | 72.426 | 72.426 | 100 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 3.887.000 | 1.544.567 | 5.431.567 | 4.263.452 | 78 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 51.110.000 | 0 | 51.110.000 | 49.385.874 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 24.169.000 | 0 | 24.169.000 | 23588472 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 11.168.000 | 0 | 11.168.000 | 10637016 | 95 |
| Путни трошкови | 1.575.000 | -70.000 | 1.505.000 | 1343419 | 89 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 1.271.000 | 0 | 1.271.000 | 1185072 | 93 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 1.770.000 | -120.000 | 1.650.000 | 1575750 | 96 |
| Набавка материјала | 407.000 | 0 | 407.000 | 374964 | 92 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 688.000 | 50.000 | 738.000 | 737840 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 5.111.000 | 0 | 5.111.000 | 4936562 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 562.000 | 140.000 | 702.000 | 699616 | 100 |
| Издаци за осигурање | 590.000 | 0 | 590.000 | 520012 | 88 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 3.799.000 | 0 | 3.799.000 | 3787151 | 100 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 950.000 | 138.145 | 1.088.145 | 345.555 | 32 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 200.000 | 138.145 | 338.145 | 316.480 | 94 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 750.000 | 0 | 750.000 | 29.075 | 4 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|------------------|------------------|----------------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 3.919.660 | 3.919.660 | 362.734 | 9 |
| | 0 | 3.919.660 | 3.919.660 | 362.734 | 9 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 595.000 | 0 | 595.000 | 575.501 | 97 |
| | 595.000 | 0 | 595.000 | 575.501 | 97 |

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 52.655.000 | 4.057.805 | 56.712.805 | 50.669.664 | 89 |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО СПОЉНЕ ТРГОВИНЕ И ЕКОНОМСКИХ ОДНОСА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 6.766.000 | 0 | 6.766.000 | 6.435.492 | 95 |
| Бруто плате и накнаде | 5.004.000 | -85.000 | 4.919.000 | 4.832.116 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 741.000 | 0 | 741.000 | 642.479 | 87 |
| Путни трошкови | 207.000 | 80.000 | 287.000 | 286.973 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 113.000 | 3.000 | 116.000 | 113.746 | 98 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 139.000 | 0 | 139.000 | 107.956 | 78 |
| Набавка материјала | 62.000 | 3.000 | 65.000 | 63.630 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 69.000 | 0 | 69.000 | 60.616 | 88 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 119.000 | 0 | 119.000 | 118.552 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 60.000 | 35.000 | 95.000 | 58.784 | 62 |
| Издаци за осигурање | 9.000 | 1.000 | 10.000 | 9.935 | 99 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 243.000 | -37.000 | 206.000 | 140.705 | 68 |
| 2. Капитални издаци | 0 | 20.000 | 20.000 | 19.996 | 100 |
| Набавка опреме | 0 | 20.000 | 20.000 | 19.996 | 100 |
| 3. Текући грантови | 150.000 | 75.000 | 225.000 | 225.000 | 100 |
| 3. Подршка сајамским ман. у иностранству | 100.000 | 0 | 100.000 | 100.000 | 100 |
| 3а. Подршка сајамским ман. у земљи | 50.000 | 0 | 50.000 | 50.000 | 100 |
| 3б. Учешће у IFC | 0 | 75.000 | 75.000 | 75.000 | 100 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 322.008 | 322.008 | 26.368 | 8 |
| Новчане донације- Alterenergy | 0 | 302.450 | 302.450 | 9.064 | 3 |
| Изградња капацитета за трг.политику-IPA 2011 | 0 | 19.558 | 19.558 | 17.304 | 88 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 6.936.000 | 322.008 | 7.333.008 | 6.706.856 | 91 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ СТРАНИХ ИНВЕСТИЦИЈА У БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.458.000 | 0 | 1.458.000 | 1.384.915 | 95 |
| Бруто плате и накнаде | 860.000 | 0 | 860.000 | 839.667 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 98.000 | 0 | 98.000 | 87.742 | 90 |
| Путни трошкови | 34.000 | 0 | 34.000 | 29.369 | 86 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 29.000 | 0 | 29.000 | 28.811 | 99 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 3.000 | 3.500 | 6.500 | 3.467 | 53 |
| Набавка материјала | 17.000 | -2.000 | 15.000 | 11.812 | 79 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 14.000 | 6.000 | 20.000 | 15.956 | 80 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 201.000 | 100 | 201.100 | 201.084 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 12.000 | 0 | 12.000 | 11.361 | 95 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.240 | 65 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 185.000 | -7.600 | 177.400 | 152.407 | 86 |
| 2. Капитални издаци | 21.000 | 0 | 21.000 | 13.254 | 63 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 21.000 | 0 | 21.000 | 13.254 | 63 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.479.000 | 0 | 1.479.000 | 1.398.169 | 95 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 4.147.000 | -12.500 | 4.134.500 | 3.366.571 | 81 |
| Бруто плате и накнаде | 1.841.000 | 0 | 1.841.000 | 1.807.049 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 277.000 | 0 | 277.000 | 250.980 | 91 |
| Путни трошкови | 118.331 | 0 | 118.331 | 89.511 | 76 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 100.315 | 0 | 100.315 | 78.709 | 78 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 62.000 | 0 | 62.000 | 41.023 | 66 |
| Набавка материјала | 319.000 | 0 | 319.000 | 85.441 | 27 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 71.000 | 0 | 71.000 | 63.320 | 89 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 311.442 | -8.700 | 302.742 | 301.193 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 87.000 | 0 | 87.000 | 75.255 | 87 |
| Издаци за осигурање | 17.000 | 2.700 | 19.700 | 19.643 | 100 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 942.912 | -6.500 | 936.412 | 554.446 | 59 |
| 2. Капитални издаци | 80.000 | 12.500 | 92.500 | 19.208 | 21 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 80.000 | 12.500 | 92.500 | 19.208 | 21 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Програм посебних намјена | 0 | 856.779 | 856.779 | 13.529 | 2 |
| Интервентно финансирање мониторинга бруцелозе сам ДРУГИХ заразних болести код животиња | 0 | 400.000 | 400.000 | 0 | 0 |
| ИРА 2009 "Подршка ветеринарском фитосанитарном сектору" | 0 | 352.321 | 352.321 | 0 | 0 |
| ИРА "CIPS2" - Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзором у земљама јадранског мора. | 0 | 104.457 | 104.457 | 13.529 | 13 |

| 5. Вишегодишња капитална улагања | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|--|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 6. Новчане донације | | 891.000 | 2.450.783 | 3.341.783 | 2.204.072 | 66 |
| Средства намјењена побољшању услова за трговину животињама и производима | | 265.000 | 1.458.232 | 1.723.232 | 1.404.046 | 81 |
| Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ГВИ | | 626.000 | 975.487 | 1.601.487 | 800.027 | 50 |
| Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ | | 0 | 17.064 | 17.064 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | | 5.118.000 | 3.307.561 | 8.425.561 | 5.603.380 | 67 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МЕМОРИЈАЛНИ ЦЕНТАР СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| | | | | | |
| 1. Текући издаци | 632.000 | 0 | 632.000 | 614.943 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 462.000 | -7.905 | 454.095 | 452.225 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 80.000 | 0 | 80.000 | 72.801 | 91 |
| Путни трошкови | 4.000 | 0 | 4.000 | 2.901 | 73 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 4.000 | 1.230 | 5.230 | 5.061 | 97 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 43.000 | 0 | 43.000 | 38.395 | 89 |
| Набавка материјала | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.565 | 95 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.841 | 98 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 10.000 | 2.585 | 12.585 | 12.557 | 100 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 1.837 | 61 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 10.000 | 4.090 | 14.090 | 13.760 | 98 |
| 2. Капитални издаци | 100.000 | 0 | 100.000 | 99.996 | 100 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 100.000 | | 100.000 | 99.996 | 100 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 1.094.624 | 1.094.624 | 333.289 | 30 |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање | 0 | 983.280 | 983.280 | 223.329 | 23 |
| Набавка сталних средстава у облику права | 0 | 44.270 | 44.270 | 44.270 | 100 |
| Набавка опреме | 0 | 63.992 | 63.992 | 63.992 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 0 | 3.082 | 3.082 | 1.698 | 55 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 732.000 KM | 1.094.624 | 1.826.624 | 1.048.228 | 57 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| | | | | | |
| 1. Текући издаци | 1.383.000 | -400 | 1.382.600 | 1.326.162 | 96 |
| Бруто плате и накнаде | 1.011.000 | 0 | 1.011.000 | 980.378 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 118.000 | 0 | 118.000 | 104.855 | 89 |
| Путни трошкови | 40.000 | 0 | 40.000 | 36.967 | 92 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 21.000 | 4.000 | 25.000 | 24.201 | 97 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 18.000 | -2.500 | 15.500 | 12.903 | 83 |
| Набавка материјала | 8.000 | 1.000 | 9.000 | 7.595 | 84 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 7.000 | -4.000 | 3.000 | 2.172 | 72 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 118.000 | 430 | 118.430 | 118.429 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.416 | 68 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 670 | 2.670 | 2.092 | 78 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 35.000 | 0 | 35.000 | 33.154 | 95 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 5.000 | 400 | 5.400 | 5.163 | 96 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 5.000 | 400 | 5.400 | 5.163 | 96 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.388.000 | 0 | 1.388.000 | 1.331.325 | 96 |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 4.743.000 | 31.700 | 4.774.700 | 4.446.295 | 93 |
| Бруто плате и накнаде | 3.159.000 | 0 | 3.159.000 | 3.005.844 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 407.000 | -15.600 | 391.400 | 330.611 | 84 |
| Путни трошкови | 226.000 | 0 | 226.000 | 205.202 | 91 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 121.000 | 18.000 | 139.000 | 134.470 | 97 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 15.000 | 0 | 15.000 | 12.376 | 83 |
| Набавка материјала | 81.000 | 0 | 81.000 | 66.377 | 82 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 84.000 | -10.500 | 73.500 | 61.531 | 84 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 30.000 | 0 | 30.000 | 29.562 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 233.000 | -25.000 | 208.000 | 195.157 | 94 |
| Издаци за осигурање | 23.000 | 0 | 23.000 | 16.093 | 70 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 364.000 | 64.800 | 428.800 | 389.072 | 91 |
| 2. Капитални издаци | 5.822.000 | 29.829.536 | 35.651.536 | 5.055.443 | 14 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 35.000 | 28.229.536 | 28.264.536 | 4.660 | 0 |
| Набавка опреме | 92.000 | 0 | 92.000 | 16.168 | 18 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка сталних средстава у облику права | 5.045.000 | 1.600.000 | 6.645.000 | 5.034.615 | 76 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 650.000 | 0 | 650.000 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 359.000 | 0 | 359.000 | 345.473 | 96 |
| Ожирни споразум о сливу ријеке Саве | 239.000 | 0 | 239.000 | 238.592 | 100 |
| SEETO пројекат - контрибуција | 120.000 | 0 | 120.000 | 106.881 | 89 |
| 4. Капитални грантови | 0 | 3.813.869 | 3.813.869 | 3.813.869 | 100 |
| Капитални грантови општинама | 0 | 3.813.869 | 3.813.869 | 3.813.869 | 100 |
| 5. Влиегодишња капитална улагања | 4.000.000 | 10.784.000 | 14.784.000 | 0 | 0 |
| Пројекат дигитализације | 4.000.000 | 10.784.000 | 14.784.000 | 0 | 0 |
| 6. Новчане донације | 0 | 977.915 | 977.915 | 335.669 | 34 |
| Пројекат "Рехабилитација пловног пута ријеке Саве" | 0 | 977.915 | 977.915 | 335.669 | 34 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 14.924.000 | 45.437.020 | 60.361.020 | 13.996.749 | 23 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЦИВИЛНО ВАЗДУХОПЛОВСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 5.870.000 | 0 | 5.870.000 | 5.034.854 | 86 |
| Бруто плате и накнаде | 2.041.000 | 0 | 2.041.000 | 1.876.868 | 92 |
| Накнаде трошкова запослених | 512.000 | 0 | 512.000 | 351.838 | 69 |
| Путни трошкови | 437.000 | 0 | 437.000 | 346.434 | 79 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 110.000 | 0 | 110.000 | 76.740 | 70 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 128.000 | 0 | 128.000 | 73.989 | 58 |
| Набавка материјала | 54.000 | 0 | 54.000 | 39.655 | 73 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 91.000 | 0 | 91.000 | 60.415 | 66 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 787.000 | 0 | 787.000 | 772.791 | 98 |
| Издаци за текуће одржавање | 199.000 | 0 | 199.000 | 141.560 | 71 |
| Издаци за осигурање | 27.000 | 0 | 27.000 | 12.435 | 46 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 1.484.000 | 0 | 1.484.000 | 1.282.129 | 86 |
| 2. Капитални издаци | 300.000 | 0 | 300.000 | 224.223 | 75 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 23.138 | 23.138 | 23.138 | 100 |
| Набавка опреме | 300.000 | -23.138 | 276.862 | 201.085 | 73 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 6.170.000 | 0 | 6.170.000 | 5.259.077 | 85 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 6.026.000 | 0 | 6.026.000 | 5.411.693 | 90 |
| Бруто плате и накнаде | 3.983.000 | 0 | 3.983.000 | 3.889.500 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 471.000 | 0 | 471.000 | 407.323 | 86 |
| Путни трошкови | 387.000 | 0 | 387.000 | 318.614 | 82 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 145.000 | 0 | 145.000 | 111.435 | 77 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 165.000 | 0 | 165.000 | 104.215 | 63 |
| Набавка материјала | 89.800 | 0 | 89.800 | 48.970 | 55 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 60.000 | 0 | 60.000 | 45.709 | 76 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 60.000 | 0 | 60.000 | 40.685 | 68 |
| Издаци за текуће одржавање | 299.000 | 0 | 299.000 | 201.456 | 67 |
| Издаци за осигурање | 84.400 | 0 | 84.400 | 70.909 | 84 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 281.800 | 0 | 281.800 | 172.877 | 61 |
| 2. Капитални издаци | 1.780.000 | 0 | 1.780.000 | 1.697.874 | 95 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка опреме | 1.780.000 | 0 | 1.780.000 | 1.697.874 | 95 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 37.000 | 16.577 | 53.577 | 43.553 | 81 |
| Европска комисија СЕЕ Диги. ТВ | 37.000 | 16.577 | 53.577 | 43.553 | 81 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 7.843.000 | 16.577 | 7.859.577 | 7.153.120 | 91 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА Бих

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| | | | | | |
| 1. Текући издаци | 6.854.000 | 0 | 6.854.000 | 6.246.846 | 91 |
| Бруто плате и накнаде | 4.732.000 | -11.900 | 4.720.100 | 4.427.687 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 688.000 | 0 | 688.000 | 634.676 | 92 |
| Путни трошкови | 168.000 | -15.000 | 153.000 | 106.258 | 69 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 256.000 | 2.000 | 258.000 | 232.388 | 90 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 70.000 | -6.000 | 64.000 | 46.247 | 72 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 46.000 | 0 | 46.000 | 34.588 | 75 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 182.000 | 19.400 | 201.400 | 201.356 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 338.000 | 126.000 | 464.000 | 420.521 | 91 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | 5.500 | 10.500 | 8.239 | 78 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 369.000 | -120.000 | 249.000 | 134.886 | 54 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 496.000 | 0 | 496.000 | 350.376 | 71 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 496.000 | 0 | 496.000 | 350.376 | 71 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|-----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 600.000 | 1.180.000 | 1.780.000 | 746.692 | 42 |
| Пројекат проширења и унапређења ИСФУ | 600.000 | 1.180.000 | 1.780.000 | 746.692 | 42 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 2.443.198 | 2.443.198 | 1.623.637 | 66 |
| ППН 0401310 | 0 | 511.024 | 511.024 | 317.144 | 62 |
| ППН 0401320 | 0 | 23.956 | 23.956 | 11.757 | 49 |
| ППН 0401350 | 0 | 116.314 | 116.314 | 75.098 | 65 |
| ППН 0401360 | 0 | 131.692 | 131.692 | 131.692 | 100 |
| ППН 0401370 | 0 | 328.130 | 328.130 | 273.448 | 83 |
| ППН 0401380 | 0 | 1.332.082 | 1.332.082 | 814.498 | 61 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| 6. Примитак од продаје возила | 28.000 | 22.368 | 50.368 | 50.130 | 100 |
| Примитак од продаје возила | 28.000 | 22.368 | 50.368 | 50.130 | 100 |

| | | | | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5+6) | 7.978.000 | 3.645.566 | 11.623.566 | 9.017.681 | 78 |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

УПРАВА ЗА ИНДИРЕКТНО ОПОРЕЗИВАЊЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 79.395.000 | 0 | 79.395.000 | 78.347.998 | 99 |
| Бруто плате и накнаде | 57.118.000 | 0 | 57.118.000 | 56.807.348 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 8.475.000 | 37.000 | 8.512.000 | 8.467.360 | 99 |
| Путни трошкови | 290.000 | 0 | 290.000 | 261.911 | 90 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 1.829.000 | 200.000 | 2.029.000 | 1.999.776 | 99 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 2.026.000 | 60.000 | 2.086.000 | 1.962.796 | 94 |
| Набавка материјала | 1.775.000 | -632.000 | 1.143.000 | 1.124.818 | 98 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 885.000 | 50.000 | 935.000 | 878.964 | 94 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 1.340.000 | 250.000 | 1.590.000 | 1.512.337 | 95 |
| Издаци за текуће одржавање | 1.020.000 | 0 | 1.020.000 | 976.767 | 96 |
| Издаци за осигурање | 179.000 | 35.000 | 214.000 | 181.545 | 85 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 4.458.000 | 0 | 4.458.000 | 4.174.376 | 94 |
| 2. Капитални издаци | 4.499.301 | 0 | 4.499.301 | 1.599.743 | 36 |
| Набавка земљишта | 400.000 | 0 | 400.000 | 300.000 | 75 |
| Набавка грађевина | 2.600.000 | 0 | 2.600.000 | 69.915 | 3 |
| Набавка опреме | 1.499.301 | 0 | 1.499.301 | 1.229.827 | 82 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 13.718.699 | 35.020.325 | 48.739.024 | 10.274.168 | 21 |
| Набавка земљишта | 3.000.000 | 0 | 3.000.000 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 9.300.000 | 32.100.484 | 41.400.484 | 8.461.376 | 20 |
| Набавка опреме | 1.418.699 | 1.638.677 | 3.057.376 | 1.475.417 | 48 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 1.281.164 | 1.281.164 | 337.374 | 26 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 97.613.000 | 35.020.325 | 132.633.325 | 90.221.909 | 68 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА ПРАВА И ИЗБЈЕГЛИЦЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 6.083.000 | 236.000 | 6.319.000 | 5.830.120 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 3.361.000 | 0 | 3.361.000 | 3.222.797 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 489.000 | 23.000 | 512.000 | 458.376 | 90 |
| Путни трошкови | 271.000 | -21.000 | 250.000 | 249.689 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 112.000 | 0 | 112.000 | 111.992 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 189.000 | -352000 | 153.800 | 76.420 | 50 |
| Набавка материјала | 382.000 | -13000 | 369.000 | 233.448 | 63 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 156.000 | 139.500 | 295.500 | 243.725 | 82 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 100.000 | 46.700 | 146.700 | 134.150 | 91 |
| Издаци за текуће одржавање | 196.000 | 0 | 196.000 | 181.224 | 92 |
| Издаци за осигурање | 30.000 | 0 | 30.000 | 25.427 | 85 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 797.000 | 96.000 | 893.000 | 892.872 | 100 |
| 2. Капитални издаци | 44.000 | 71.876 | 115.876 | 75.423 | 65 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 44.000 | 71.876 | 115.876 | 75.423 | 65 |
| 3. Текући грантови | 5.380.000 | -2.000.000 | 3.380.000 | 3.320.000 | 98 |
| Финансирање права из Анекса VIII Деј. мир. споразума | 2.000.000 | -2.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| Грантови Црвени крст БиХ | 150.000 | 0 | 150.000 | 150.000 | 100 |
| Грантови НВО - заштита жртава | 60.000 | 0 | 60.000 | 60.000 | 100 |
| Грантови ромским НВО | 75.000 | 0 | 75.000 | 75.000 | 100 |
| Међурелигијско вијеће у БиХ | 100.000 | 0 | 100.000 | 100.000 | 100 |
| Финансирање активности Јеврејске заједнице | 15.000 | 0 | 15.000 | 15.000 | 100 |
| Рјешавање проблема Рома у области запошљавања, стаменог збрињавања и здравствене заштите | 2.950.000 | 0 | 2.950.000 | 2.920.000 | 99 |
| Подршка Савјету за особе са инвалидитетом | 30.000 | 0 | 30.000 | 0 | 0 |

| 4. Вишегодишња капитална улагања | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|
| 5. Новчане донације | | 0 | 1.732.616 | 1.732.616 | 1.732.616 | 893.743 | 52 |
| UNICEF шифра 0301600 | | 0 | 40.001 | 40.001 | 40.001 | 37.143 | 93 |
| UNICEF шифра 0301060 | | 0 | 120.015 | 120.015 | 120.015 | 119.891 | 100 |
| Жртве трговине људима шифра 0301840 | | 0 | 5.023 | 5.023 | 5.023 | | 0 |
| Истраживачка радионица шифра 0301220 | | 0 | 14.064 | 14.064 | 14.064 | 14.064 | 100 |
| СДЦ Реадмисија шифра 0301940 | | 0 | 19.838 | 19.838 | 19.838 | 19.838 | 100 |
| СЦИ-Сузбијање прислиног, штетног, те рада дјеце на улици БлХ шифра 0301950 | | 0 | 52.842 | 52.842 | 52.842 | 14.824 | 28 |
| Редовно извјештавање о ситуацији дјеце са фокусом на најрањивије дјечаке и дјевојчице шифра 0301960 | | 0 | 6.818 | 6.818 | 6.818 | 4.942 | 72 |
| FIGAP шифра 0301910 | | 0 | 1.474.016 | 1.474.016 | 1.474.016 | 683.041 | 46 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | | 11.507.000 | 40.492 | 11.547.492 | 10.119.286 | | 88 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 13.527.000 | -339.505 | 13.187.495 | 11.814.139 | 90 |
| Бруто плате и накнаде | 6.032.000 | 0 | 6.032.000 | 5.637.561 | 93 |
| Накнаде трошкова запослених | 1.238.000 | 0 | 1.238.000 | 1.053.191 | 85 |
| Путни трошкови | 274.000 | 0 | 274.000 | 160.012 | 58 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 142.000 | 6.500 | 148.500 | 145.646 | 98 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 230.000 | 0 | 230.000 | 208.088 | 90 |
| Набавка материјала | 240.000 | 11.750 | 251.750 | 173.514 | 69 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 164.000 | 950 | 164.950 | 135.969 | 82 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 51.000 | 0 | 51.000 | 41.555 | 81 |
| Издаци за текуће одржавање | 188.000 | 0 | 188.000 | 94.570 | 50 |
| Издаци за осигурање | 23.000 | 16.000 | 39.000 | 16.663 | 43 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 4.945.000 | -374.705 | 4.570.295 | 4.147.370 | 91 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 455.000 | 369.897 | 824.897 | 554.608 | 67 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 455.000 | 368.792 | 823.792 | 554.608 | 67 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 1.105 | 1.105 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|------------|
| 3. Текући грантови | 294.000 | 0 | 294.000 | 293.375 | 100 |
| Грантови у иностранство - ReSPA | 294.000 | 0 | 294.000 | 293.375 | 100 |

| | | | | | |
|---|----------------|----------|----------------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 200.000 | 0 | 200.000 | 0 | 0 |
| | 200.000 | 0 | 200.000 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|--------------|--------------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 5.867 | 5.867 | 0 | 0 |
| OSCE | 0 | 5.867 | 5.867 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 14.476.000 | 36.259 | 14.512.259 | 12.662.121 | 87 |
|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО БЕЗБЈЕДНОСТИ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 8.257.000 | 0 | 8.257.000 | 7.984.680 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 4.915.000 | 0 | 4.915.000 | 4.844.932 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 629.000 | -60.000 | 569.000 | 554.957 | 98 |
| Путни трошкови | 350.000 | 0 | 350.000 | 316.651 | 90 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 148.000 | 0 | 148.000 | 120.188 | 81 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 8.000 | 20.000 | 28.000 | 18.038 | 64 |
| Набавка материјала | 97.000 | 0 | 97.000 | 96.107 | 99 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 106.000 | 0 | 106.000 | 92.676 | 87 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 143.000 | 6.000 | 149.000 | 144.809 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 1.022.000 | -125.000 | 897.000 | 874.330 | 97 |
| Издаци за осигурање | 16.000 | 0 | 16.000 | 13.908 | 87 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 823.000 | 159.000 | 982.000 | 908.084 | 92 |
| 2. Капитални издаци | 200.000 | 0 | 200.000 | 117.855 | 59 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 200.000 | 0 | 200.000 | 117.855 | 59 |
| 3. Текући грантови | 100.000 | 0 | 100.000 | 68.206 | 68 |
| | 100.000 | 0 | 100.000 | 68.206 | 68 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 150.000 | 2.480.713 | 2.630.713 | 1.363.187 | 52 |
| Израдна азилантског центра | | 750.770 | 750.770 | 134.949 | 18 |
| Успостава ОКЦ 112 | 150.000 | 1.729.943 | 1.879.943 | 1.228.238 | 65 |
| 5. Новчане донације | 0 | 226.011 | 226.011 | 203.370 | 90 |
| UNHCR донација | 0 | 136.011 | 136.011 | 119.098 | 88 |
| СДЦ донација | 0 | 90.000 | 90.000 | 84.272 | 94 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 8.707.000 | 2.706.724 | 11.413.724 | 9.737.298 | 85 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ДРЖАВНА АГЕНЦИЈА ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 27.382.000 | 550.000 | 27.932.000 | 27.646.615 | 99 |
| Бруто плате и накнаде | 19.170.000 | 620.000 | 19.790.000 | 19.639.789 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 3.205.000 | -45.000 | 3.160.000 | 3.058.612 | 97 |
| Путни трошкови | 444.000 | 20.000 | 464.000 | 457.373 | 99 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 333.000 | -40.000 | 293.000 | 284.867 | 97 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 832.000 | 10.000 | 842.000 | 841.519 | 100 |
| Набавка материјала | 495.000 | 15.000 | 510.000 | 494.317 | 97 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 564.000 | 25.000 | 589.000 | 588.973 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 847.000 | -65.000 | 782.000 | 781.894 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 530.000 | 25.000 | 555.000 | 554.742 | 100 |
| Издаци за осигурање | 82.000 | -20.000 | 62.000 | 60.252 | 97 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 880.000 | 5.000 | 885.000 | 884.278 | 100 |
| 2. Капитални издаци | 1.720.000 | -50.000 | 1.670.000 | 1.620.502 | 97 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 1.720.000 | -50.000 | 1.670.000 | 1.620.502 | 97 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 2.044.741 | 2.044.741 | 1.180.220 | 58 |
| Пројекат зграде сједишта СИПА-е | 0 | 1.549.421 | 1.549.421 | 1.180.220 | 76 |
| Пројекат базе за смјештај и обуку ЈСП | 0 | 495.320 | 495.320 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 27.239 | 27.239 | 0 | 0 |
| Уред рег.БиХ,уговорене и др.услуге | 0 | 27.239 | 27.239 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 29.102.000 | 2.571.980 | 31.673.980 | 30.447.337 | 96 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ГРАНИЧНА ПОЛИЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 69.890.000 | -5.400 | 69.884.600 | 67.566.705 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 52.144.000 | -285.400 | 51.858.600 | 50.664.965 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 10.791.000 | 0 | 10.791.000 | 9.785.564 | 91 |
| Путни трошкови | 250.000 | 40.000 | 290.000 | 251.512 | 87 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 350.000 | 0 | 350.000 | 340.575 | 97 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 600.000 | 50.000 | 650.000 | 645.938 | 99 |
| Набавка материјала | 2.539.000 | 30.000 | 2.569.000 | 2.549.325 | 99 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 1.270.000 | 0 | 1.270.000 | 1.268.371 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 596.000 | 0 | 596.000 | 593.789 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 900.000 | 100.000 | 1.000.000 | 993.474 | 99 |
| Издаци за осигурање | 200.000 | 20.000 | 220.000 | 189.339 | 86 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 250.000 | 40.000 | 290.000 | 283.853 | 98 |

| | | | | | |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 2.650.000 | 247.046 | 2.897.046 | 2.786.160 | 96 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 2.650.000 | 241.646 | 2.891.646 | 2.780.760 | 96 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 5.400 | 5.400 | 5.400 | 100 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------------|----------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 300.000 | 172.600 | 58 |
| Пројекат: „Унапређење криминалистичко обавјештајне компоненте ГП БиХ“ | 0 | 0 | 300.000 | 172.600 | 58 |

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 72.540.000 | 241.646 | 73.081.646 | 70.525.465 | 97 |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

МИНИСТАРСТВО ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 5.594.000 | -80.000 | 5.514.000 | 5.021.440 | 91 |
| Бруто плате и накнаде | 3.914.000 | 0 | 3.914.000 | 3.702.660 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 568.000 | 0 | 568.000 | 457.323 | 81 |
| Путни трошкови | 249.000 | 0 | 249.000 | 225.708 | 91 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 142.000 | 0 | 142.000 | 141.956 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 5.000 | 0 | 5.000 | 1.266 | 25 |
| Набавка материјала | 111.000 | 0 | 111.000 | 68.479 | 62 |
| Издаци за усл. превоза и горива | 70.000 | 0 | 70.000 | 63.015 | 90 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 25.000 | 0 | 25.000 | 23.166 | 93 |
| Издаци за текуће одржавање | 74.000 | 0 | 74.000 | 73.724 | 100 |
| Издаци за осигурање | 18.000 | 0 | 18.000 | 10.093 | 56 |
| Уговорене услуге и друге услуге | 418.000 | -80.000 | 338.000 | 254.049 | 75 |
| 2. Капитални издаци | 40.000 | 149.475 | 189.475 | 189.194 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 40.000 | 149.475 | 189.475 | 189.194 | 100 |
| 3. Текући грантови | 4.550.000 | -50.000 | 4.500.000 | 4.300.200 | 96 |
| Суфинансирање пројеката у култури БиХ | 2.400.000 | 0 | 2.400.000 | 2.400.000 | 100 |
| Међународна културна сарадња | 480.000 | 0 | 480.000 | 480.000 | 100 |
| Подршка технич. култури и иноват.БиХ | 130.000 | 0 | 130.000 | 130.000 | 100 |
| Суфинан. спортских манифестација у БиХ | 790.000 | 0 | 790.000 | 770.000 | 97 |
| Суфинан. Свјеског муш.руком.јуниор пр. | 250.000 | 0 | 250.000 | 250.000 | 100 |
| Прог.за прип.прој и потенц. Фонд ЕУ-ФП7 | 500.000 | -50.000 | 450.000 | 270.200 | 60 |
| 4. Програма посебних намјена | 0 | 636.749 | 636.749 | 615.659 | 97 |
| Припрема БХ у прогр.Хоризонт | 0 | 50.000 | 50.000 | 30.798 | 62 |
| Израда дигиталних ортофото мапа БиХ | 0 | 586.749 | 586.749 | 584.862 | 100 |

| | | | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 5. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 747.924 | 747.924 | 499.229 | 67 |
| ВНПРОS IPA7 | | 747.924 | 747.924 | 499.229 | 67 |
| 6. Новчане донације | 0 | 852.390 | 852.390 | 510.012 | 60 |
| Обнова градски геод.мрежа СА; МО; БЛ | | 32.009 | 32.009 | 0 | 0 |
| Пројект WBC-INC-NET | | 18.656 | 18.656 | 12.619 | 68 |
| Пројект UNICEF-SPIS | | 36.325 | 36.325 | 35.747 | 98 |
| UNESCO- Семинар | | 10.690 | 10.690 | 0 | 0 |
| ВАМОНЕТ | | 137122.5 | 137.123 | 55.288 | 40 |
| АДА | | 168.068 | 168.068 | 167.506 | 100 |
| UNESCO- СТЕЋАК | | 73.254 | 73.254 | 33.958 | 46 |
| РЕГИОН.ЦЕНТ.МЕНТАЛНО ЗДР.ЈУГ.ЕВР. | | 24256 | 24.256 | 5.828 | 24 |
| Пројект- ЕУ КУЛТУРЕ | | 28.270 | 28.270 | 19.179 | 68 |
| Пројект- МИРА | | 20.038 | 20.038 | 57 | 0 |
| Пројект- И-SEEМоб-Европска комисија | | 2.676 | 2.676 | 2.521 | 94 |
| Пројект- Ментал.здрав.Професионалци | | 301.025 | 301.025 | 177.308 | 59 |
| Укупно (1+2+3+4+5+6) | 10.184.000 | 2.256.538 | 12.440.538 | 11.135.735 | 90 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈЕ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИОНА ДОКУМЕНТА, ЕВИДЕНЦИЈУ И РАЗМЈЕНУ ПОДАТАКА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 35.491.000 | -17.962 | 35.473.038 | 27.144.769 | 77 |
| Бруто плате и накнаде | 3.546.000 | 144.051 | 3.690.051 | 3.687.688 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 558.000 | 30.987 | 588.987 | 568.431 | 97 |
| Путни трошкови | 245.000 | 0 | 245.000 | 108.625 | 44 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 174.000 | 0 | 174.000 | 128.667 | 74 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 166.000 | 0 | 166.000 | 147.674 | 89 |
| Набавка материјала | 25.242.000 | 307.000 | 25.549.000 | 18.027.785 | 71 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 145.000 | 0 | 145.000 | 137.694 | 95 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 2.707.000 | 0 | 2.707.000 | 2.355.635 | 87 |
| Издаци за текуће одржавање | 2.368.000 | -500.000 | 1.868.000 | 1.741.727 | 93 |
| Издаци за осигурање | 18.000 | 0 | 18.000 | 17.014 | 95 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 322.000 | 0 | 322.000 | 223.828 | 70 |
| 2. Капитални издаци | 2.065.676 | 473.462 | 2.539.138 | 2.280.135 | 90 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 1.710.676 | 648.500 | 2.359.176 | 2.151.944 | 91 |
| Набавка осталих сталних средстава | 355.000 | -175.038 | 179.962 | 128.191 | 71 |
| Реконструкција и инвестиц. одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 3.715.324 | 3.729.773 | 7.445.097 | 2.516.157 | 34 |
| Пројекат 0709090 - Тахографи | 155.324 | 64.687 | 220.011 | 155.324 | 71 |
| Пројекат СДХ-Систем преноса | 2.260.000 | 2.539.606 | 4.799.606 | 2.222.465 | 46 |
| Пројекат Изградње зграде за смјештај Агенције | 1.300.000 | 1.125.480 | 2.425.480 | 138.368 | 6 |

| | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 5. Новчане Донације | 0 | 257.595 | 257.595 | 147.087 | 57 |
| Пројекат 0709130 " Twinning" ^{III} јачање унутрашњих капацитета | | 58.675 | 58.675 | 5.348 | 9 |
| Пројекат 0709080 - "IPA-CIPS" - намјенска структура | | 67.088 | 67.088 | 36.457 | 54 |
| Пројекат 0709110 "IPA" - намјенска структура | | 14.482 | 14.482 | 13.732 | 95 |
| Пројекат 070120 "IPA" - намјенска структура набавка и уградња ИТ хардвера и софтвера | | 117.350 | 117.350 | 91.550 | 78 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 41.272.000 | 4.442.868 | 45.714.868 | 32.088.148 | 70 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ЦЕНТАР ЗА УКЛАЊАЊЕ МИНА У БИХ (ВНМАС)

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 6.068.000 | 0 | 6.068.000 | 5.625.103 | 93 |
| Бруто плате и накнаде | 4.008.000 | -8.000 | 4.000.000 | 3.835.880 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 650.000 | 0 | 650.000 | 546.636 | 84 |
| Путни трошкови | 45.000 | 0 | 45.000 | 37.532 | 83 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 112.000 | 0 | 112.000 | 90.557 | 81 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 112.000 | 0 | 112.000 | 109.137 | 97 |
| Набавка материјала | 240.000 | -2.050 | 237.950 | 174.807 | 73 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 262.000 | 0 | 262.000 | 227.721 | 87 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 363.000 | 6.550 | 369.550 | 369.431 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 127.000 | 0 | 127.000 | 89.102 | 70 |
| Издаци за осигурање | 63.000 | 0 | 63.000 | 55.509 | 88 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 86.000 | 3.500 | 89.500 | 88.790 | 99 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 105.000 | 1.459 | 106.459 | 104.853 | 98 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 105.000 | 1.459 | 106.459 | 104.853 | 98 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|------------------|------------------|---------------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 1.125.044 | 1.125.044 | 14.589 | 1 |
|----------------------------|----------|------------------|------------------|---------------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 6.173.000 | 1.126.503 | 7.299.503 | 5.744.545 | 79 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 12.642.000 | 190.000 | 12.832.000 | 12.072.181 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 6.170.000 | 0 | 6.170.000 | 6.150.580 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 1.476.000 | 0 | 1.476.000 | 1.377.033 | 93 |
| Путни трошкови | 13.000 | 0 | 13.000 | 12.331 | 95 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 65.000 | 0 | 65.000 | 47.147 | 73 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 2.651.000 | 0 | 2.651.000 | 2.145.851 | 81 |
| Набавка материјала | 1.104.000 | 120.000 | 1.224.000 | 1.151.907 | 94 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 45.000 | 0 | 45.000 | 33.598 | 75 |
| Унајмливање имовине и опреме | 108.000 | 0 | 108.000 | 103.122 | 95 |
| Издаци за текуће одржавање | 865.000 | 90.000 | 955.000 | 946.777 | 99 |
| Издаци за осигурање | 15.000 | 0 | 15.000 | 3.385 | 23 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 130.000 | -20.000 | 110.000 | 100.450 | 91 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 570.000 | 380.000 | 950.000 | 623.496 | 66 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 50.000 | 620.000 | 670.000 | 364.379 | 54 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 50.000 | 50.000 | 42.000 | 84 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 520.000 | -290.000 | 230.000 | 217.117 | 94 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|-------------------|----------|-------------------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 21.300.000 | 0 | 21.300.000 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање | 1.300.000 | 0 | 1.300.000 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 20.000.000 | 0 | 20.000.000 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 34.512.000 | 570.000 | 35.082.000 | 12.695.677 | 36 |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БиХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 2.979.000 | 29.363 | 3.008.363 | 2.929.906 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 2.350.000 | -23.000 | 2.327.000 | 2.286.828 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 271.000 | 24.123 | 295.123 | 271.556 | 92 |
| Путни трошкови | 30.000 | 6.100 | 36.100 | 33.084 | 92 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 56.000 | 100 | 56.100 | 55.366 | 99 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 71.000 | 0 | 71.000 | 65.965 | 93 |
| Набавка материјала | 10.000 | 5.200 | 15.200 | 15.151 | 100 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 20.000 | 3.100 | 23.100 | 22.136 | 96 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 84.000 | 0 | 84.000 | 83.903 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 16.000 | 2.000 | 18.000 | 17.355 | 96 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.047 | 81 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 66.000 | 11.740 | 77.740 | 74.516 | 96 |
| 2. Капитални издаци | 85.274 | 0 | 85.274 | 82.635 | 97 |
| Набавка опреме | 5.274 | 0 | 5.274 | 5.273 | 100 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 80.000 | 0 | 80.000 | 77.362 | 97 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 742.726 | 1.108.942 | 1.851.668 | 710.453 | 38 |
| JHS | 742.726 | 1.108.942 | 1.851.668 | 710.453 | 38 |
| 5. Новчане донације | 0 | 68.761 | 68.761 | 19.865 | 29 |
| ИДЕА | 0 | 10.086 | 10.086 | 10.086 | 100 |
| ДОНАЦИЈА ВЕ | 0 | 9.779 | 9.779 | 9.779 | 100 |
| ДОНАЦИЈА ТУРСКЕ АМБАСАДЕ | 0 | 48.896 | 48.896 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 3.807.000 | 1.207.065 | 5.014.065 | 3.742.858 | 75 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

КОМИСИЈА ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|--------------------|---------------|
| | | | 2 | 3 | | |
| 1 | | | | | | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.250.000 | 0 | 1.250.000 | 1.206.232 | 96 | |
| Бруто плате и накнаде | 653.000 | 40.000 | 693.000 | 687.548 | 99 | |
| Накнаде трошкова запослених | 137.000 | -20.000 | 117.000 | 105.043 | 90 | |
| Путни трошкови | 32.000 | 10.000 | 42.000 | 41.348 | 98 | |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 19.000 | 2.000 | 21.000 | 20.543 | 98 | |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 28.000 | 0 | 28.000 | 27.958 | 100 | |
| Набавка материјала | 15.000 | 0 | 15.000 | 13.424 | 89 | |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 5.000 | 2.020 | 7.020 | 6.879 | 98 | |
| Унајмљивање имовине и опреме | 111.000 | -7.000 | 104.000 | 103.752 | 100 | |
| Издаци за текуће одржавање | 13.000 | 0 | 13.000 | 10.709 | 82 | |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 1.743 | 58 | |
| Уговорене и друге посебе услуге | 234.000 | -27.020 | 206.980 | 187.285 | 90 | |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | |
| | 0 | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|-----------|--|
| 5. Новчане Донације | 0 | 365.122 | 365.122 | 166.264 | 46 | |
| | 0 | 365.122 | 365.122 | 166.264 | 46 | |

| | | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|--|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.250.000 | 365.122 | 1.615.122 | 1.372.496 | 85 | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|--|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.178.000 | -2.500 | 1.175.500 | 1.111.664 | 95 |
| Бруто плате и накнаде | 704.000 | 0 | 704.000 | 699.112 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 70.000 | 0 | 70.000 | 59.246 | 85 |
| Путни трошкови | 6.000 | 2.500 | 8.500 | 6.688 | 79 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 46.000 | 0 | 46.000 | 33.221 | 72 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 20.000 | -11.000 | 9.000 | 5.998 | 67 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 39.000 | 0 | 39.000 | 30.579 | 78 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | 0 | 5.000 | 995 | 20 |
| Издаци за осигурање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 288.000 | 6.000 | 294.000 | 275.825 | 94 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 2.500 | 2.500 | 2.477 | 99 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 2.500 | 2.500 | 2.477 | 99 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.178.000 | 0 | 1.178.000 | 1.114.141 | 95 |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА СТАТИСТИКУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење прорчуна | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 4.440.555 | 7.809 | 4.448.364 | 4.056.343 | 91 |
| Бруто плате и накнаде | 3.200.000 | 6.913 | 3.206.913 | 3.100.245 | 97 |
| Накнаде трошкова упослених | 340.000 | 896 | 340.896 | 297.506 | 87 |
| Путни трошкови | 120.000 | -16.000 | 104.000 | 70.682 | 68 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 96.000 | 0 | 96.000 | 69.451 | 72 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 70.000 | 0 | 70.000 | 54.699 | 78 |
| Набава материјала | 76.000 | 0 | 76.000 | 59.405 | 78 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 20.000 | 0 | 20.000 | 14.701 | 74 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 198.000 | 16.000 | 214.000 | 213.749 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 90.000 | 0 | 90.000 | 48.386 | 54 |
| Издаци за осигурање | 6.000 | 0 | 6.000 | 3.235 | 54 |
| Уговорене услуге и друге услуге | 224.555 | 0 | 224.555 | 124.286 | 55 |

| | | | | | |
|-------------------------------|---------------|----------|---------------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 26.000 | 0 | 26.000 | 0 | 0 |
| Набава земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набава грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набава опреме | 26.000 | 0 | 26.000 | 0 | 0 |
| Набава осталих сталних средс. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвес. одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | | 0 | | |

| | | | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 816.445 | 4.131.001 | 4.947.446 | 2.529.151 | 51 |
| Полис 2013 | 816.445 | 4.131.001 | 4.947.446 | 2.529.151 | 51 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 15.038.990 | 15.038.990 | 12.169.708 | 81 |
| Проширени ХБС | 0 | 20.006 | 20.006 | 6.000 | 30 |
| Остале донације | 0 | 154.881 | 154.881 | 41.024 | 26 |
| Донације Владе БД | 0 | 36.390 | 36.390 | 17.940 | 49 |
| IRA Twinning 2008 | 0 | 45.737 | 45.737 | 0 | 0 |
| Грант Европске комисије | 0 | 14.081.976 | 14.081.976 | 11.811.393 | 84 |
| БД-Попис становништва | 0 | 700.000 | 700.000 | 293.351 | 42 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 5.283.000 | 19.177.800 | 24.460.800 | 18.755.203 | 77 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.386.000 | 0 | 1.386.000 | 1.336.009 | 96 |
| Бруто плате и накнаде | 979.000 | -38.055 | 940.945 | 913.375 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 129.000 | 1.500 | 130.500 | 128.800 | 99 |
| Путни трошкови | 40.000 | 18.000 | 58.000 | 49.394 | 85 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 26.000 | -4.800 | 21.200 | 18.336 | 86 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 23.000 | 0 | 23.000 | 19.568 | 85 |
| Набавка материјала | 20.000 | 7.000 | 27.000 | 25.935 | 96 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.475 | 91 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 90.000 | 1.900 | 91.900 | 91.820 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 11.000 | 3.200 | 14.200 | 12.138 | 85 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.329 | 66 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 60.000 | 11.255 | 71.255 | 69.840 | 98 |

| | | | | | |
|----------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.893 | 95 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.893 | 95 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 329.979 | 329.979 | 309.969 | 94 |
| IPA пројекат | | 329.979 | 329.979 | 309.969 | 94 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.388.000 | 329.979 | 1.717.979 | 1.647.871 | 96 |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУТ ЗА МЕТРОЛОГИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 2.503.000 | 0 | 2.503.000 | 2.346.082 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 1.303.000 | 0 | 1.303.000 | 1.300.290 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 137.000 | 0 | 137.000 | 127.512 | 93 |
| Путни трошкови | 113.000 | 15.000 | 128.000 | 127.985 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 39.000 | 0 | 39.000 | 36.737 | 94 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 74.000 | 5.000 | 79.000 | 74.148 | 94 |
| Набавка материјала | 41.000 | 0 | 41.000 | 40.832 | 100 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 16.000 | 2.000 | 18.000 | 16.077 | 89 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 286.000 | 0 | 286.000 | 285.714 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 272.000 | -10.000 | 262.000 | 227.742 | 87 |
| Издаци за осигурање | 9.000 | 0 | 9.000 | 2.255 | 25 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 213.000 | -12.000 | 201.000 | 106.790 | 53 |
| 2. Капитални издаци | 400.000 | 0 | 400.000 | 398.431 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 400.000 | 0 | 400.000 | 398.431 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 683.327 | 683.327 | 446.133 | 65 |
| Удружена средства (пројекат: 0812030) | 0 | 470.915 | 470.915 | 446.133 | 95 |
| Удружена средства (пројекат: 0812040) | 0 | 212.412 | 212.412 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 2.903.000 | 683.327 | 3.586.327 | 3.190.646 | 89 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУТ ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНО ВЛАСНИШТВО БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.694.000 | 0 | 1.694.000 | 1.641.366 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 1.133.000 | -7.000 | 1.126.000 | 1.117.795 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 164.000 | -3.000 | 161.000 | 147.590 | 92 |
| Путни трошкови | 92.000 | 10.000 | 102.000 | 98.075 | 96 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 31.000 | 3.700 | 34.700 | 33.928 | 98 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 39.000 | 0 | 39.000 | 29.533 | 76 |
| Набавка материјала | 41.000 | 0 | 41.000 | 28.560 | 70 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 4.000 | 0 | 4.000 | 2.902 | 73 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 144.000 | -1.000 | 143.000 | 142.918 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.585 | 72 |
| Издаци за осигурање | 1.000 | 5 | 1.005 | 1.002 | 100 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 40.000 | -2.705 | 37.295 | 35.478 | 95 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|----------|----------------|----------------|---------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 103.659 | 103.659 | 18.526 | 18 |
| Суфинансирање из буџета институција БиХ | 0 | 103.659 | 103.659 | 18.526 | 18 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.694.000 | 103.659 | 1.797.659 | 1.659.892 | 92 |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУТ ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.075.000 | 35.000 | 1.110.000 | 1.062.198 | 96 |
| Бруто плате и накнаде | 637.000 | -30.000 | 607.000 | 597.879 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 70.000 | 4.000 | 74.000 | 61.273 | 83 |
| Путни трошкови | 80.000 | 29.500 | 109.500 | 105.750 | 97 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 14.000 | 3.000 | 17.000 | 14.379 | 85 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 44.000 | 2.000 | 46.000 | 32.769 | 71 |
| Набавка материјала | 5.000 | 5.000 | 10.000 | 9.865 | 99 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.115 | 82 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 141.000 | 10.000 | 151.000 | 150.651 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 1.000 | 2.000 | 3.000 | 2.930 | 98 |
| Издаци за осигурање | 1.000 | -500 | 500 | 466 | 93 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 77.000 | 10.000 | 87.000 | 82.121 | 94 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|------------|
| 2. Капитални издаци | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.974 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.974 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.081.000 | 35.000 | 1.116.000 | 1.068.172 | 96 |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АРХИВ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 667.000 | 0 | 667.000 | 607.159 | 91 |
| Бруто плате и накнаде | 472.000 | -7.000 | 465.000 | 421.887 | 91 |
| Накнаде трошкова запослених | 92.000 | -7.000 | 85.000 | 77.464 | 91 |
| Путни трошкови | 17.000 | 5.000 | 22.000 | 21.986 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 10.000 | 0 | 10.000 | 7.847 | 78 |
| Издаци за енергију и ком. Услуге | 6.000 | 3.000 | 9.000 | 8.655 | 96 |
| Набавка материјала | 18.000 | 0 | 18.000 | 17.389 | 97 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 5.000 | 3.000 | 8.000 | 6.256 | 78 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 9.000 | 2.000 | 11.000 | 7.904 | 72 |
| Издаци за осигурање | 1.000 | 0 | 1.000 | 564 | 56 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 37.000 | 1.000 | 38.000 | 37.207 | 98 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------|---------------|--------------|------------|
| 2. Капитални издаци | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.989 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.989 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 677.000 | 0 | 677.000 | 617.148 | 91 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

УПРАВА БИХ ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА БИЉА

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.021.000 | 0 | 1.021.000 | 903.625 | 89 |
| Бруто плате и накнаде | 569.000 | 0 | 569.000 | 528.375 | 93 |
| Накнаде трошкова запослених | 111.000 | 0 | 111.000 | 89.851 | 81 |
| Путни трошкови | 36.000 | 0 | 36.000 | 30.226 | 84 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 25.000 | 0 | 25.000 | 18.609 | 74 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 24.000 | 0 | 24.000 | 14.245 | 59 |
| Набавка материјала | 22.000 | 0 | 22.000 | 9.252 | 42 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 17.000 | 0 | 17.000 | 11.972 | 70 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 108.000 | 0 | 108.000 | 102.658 | 95 |
| Издаци за текуће одржавање | 15.000 | 0 | 15.000 | 10.175 | 68 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.951 | 99 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 89.000 | 0 | 89.000 | 83.311 | 94 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 1.000 | 0 | 1.000 | 100 | 10 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 1.000 | 0 | 1.000 | 100 | 10 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|--|----------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 5. Новчане донације/ГРА суфинансирање | 0 | 24.448 | 24.448 | 5.571 | 23 |
| | | 24.448 | 24.448 | 5.571 | 23 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.022.000 | 24.448 | 1.046.448 | 909.296 | 87 |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА НАДЗОР НАД ТРЖИШТЕМ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 738.000 | 0 | 738.000 | 732.517 | 99 |
| Бруто плате и накнаде | 536.000 | 0 | 536.000 | 535.887 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 69.000 | -3.000 | 66.000 | 64.450 | 98 |
| Путни трошкови | 20.000 | 0 | 20.000 | 19.920 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 13.000 | 0 | 13.000 | 12.475 | 96 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 16.000 | 0 | 16.000 | 14.907 | 93 |
| Набавка материјала | 7.000 | 0 | 7.000 | 5.893 | 84 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 7.000 | 0 | 7.000 | 6.079 | 87 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 40.000 | -200 | 39.800 | 39.755 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 8.000 | 1.500 | 9.500 | 9.490 | 100 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | -300 | 1.700 | 1.688 | 99 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 20.000 | 2.000 | 22.000 | 21.973 | 100 |
| 2. Капитални издаци | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.970 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.970 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 57.216 | 0 | 57.216 | 40.659 | 71 |
| IPA 2009 "Интеграција у јединствено тржиште" | 57.216 | 0 | 57.216 | 40.659 | 71 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 801.216 | 0 | 801.216 | 779.146 | 97 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.826.000 | 0 | 1.826.000 | 1.677.965 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 1.041.000 | 0 | 1.041.000 | 1.036.962 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 181.000 | 0 | 181.000 | 165.625 | 91 |
| Путни трошкови | 34.000 | 0 | 34.000 | 28.432 | 84 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 23.000 | 0 | 23.000 | 21.934 | 95 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 33.000 | 0 | 33.000 | 20.861 | 63 |
| Набавка материјала | 23.000 | 0 | 23.000 | 9.708 | 42 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 22.000 | 0 | 22.000 | 19.105 | 87 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 95.000 | 7.710 | 102.710 | 102.707 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 43.000 | 0 | 43.000 | 32.853 | 76 |
| Издаци за осигурање | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.970 | 100 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 321.000 | -7.710 | 313.290 | 229.807 | 73 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.826.000 | 0 | 1.826.000 | 1.677.965 | 92 |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ФОНД ЗА ПОВРАТАК БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 429.000 | 0 | 429.000 | 395.688 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 331.000 | -3.500 | 327.500 | 314.632 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 40.000 | 0 | 40.000 | 36.069 | 90 |
| Путни трошкови | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.987 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 13.000 | 0 | 13.000 | 10.513 | 81 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 8.000 | 0 | 8.000 | 6.669 | 83 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 10.000 | 0 | 10.000 | 8.541 | 85 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 6.000 | 0 | 6.000 | 4.800 | 80 |
| Издаци за текуће одржавање | 10.000 | 0 | 10.000 | 3.412 | 34 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 1.567 | 52 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 4.000 | 3.500 | 7.500 | 5.498 | 73 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.660 | 93 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.660 | 93 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 11.424.800 | 11.424.800 | 5.261.256 | 46 |
| Грантови појединцима | 0 | 11.424.800 | 11.424.800 | 5.261.256 | 46 |

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|-------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 434.000 | 0 | 11.858.800 | 5.661.604 | 48 |
|----------------------------|----------------|----------|-------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА РАД И ЗАПОШЉАВАЊЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.077.000 | 2.046 | 1.079.046 | 1.063.720 | 99 |
| Бруто плате и накнаде | 789.000 | -185 | 788.815 | 785.663 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 85.000 | 232 | 85.232 | 80.062 | 94 |
| Путни трошкови | 77.000 | -7.500 | 69.500 | 68.192 | 98 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 20.000 | 1.500 | 21.500 | 20.621 | 96 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 20.000 | 0 | 20.000 | 19.217 | 96 |
| Набавка материјала | 10.000 | -2.000 | 8.000 | 7.305 | 91 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13.000 | 4.000 | 17.000 | 16.966 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 18.000 | 1.500 | 19.500 | 19.446 | 100 |
| Издаци за осигурање | 6.000 | 0 | 6.000 | 3.863 | 64 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 39.000 | 4.500 | 43.500 | 42.385 | 97 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.960 | 99 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.960 | 99 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|--|----------|------------|------------|------------|-----------|
| 5. Новчане донације/ИПА суфинансирање | 0 | 900 | 900 | 892 | 99 |
| | 0 | 900 | 900 | 892 | 99 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.082.000 | 2.946 | 1.084.946 | 1.069.572 | 99 |
|----------------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода бюджета за 2013. годину

СЛУЖБА ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАЊЦИМА БИХ

| Опис | Одобрени бюджет | Усклађивања бюжета | Укупни бюджет (2+3) | Извршење бюжета | Индекс 5/4 |
|---|--------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 7.984.000 | 162.720 | 8.146.720 | 7.860.444 | 96 |
| Бруто плате и накнаде | 5.596.000 | 141.674 | 5.737.674 | 5.681.820 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 779.000 | 21.046 | 800.046 | 747.863 | 93 |
| Путни трошкови | 142.000 | -41.000 | 101.000 | 75.321 | 75 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 145.000 | 4.000 | 149.000 | 143.165 | 96 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 236.000 | 0 | 236.000 | 201.070 | 85 |
| Набавка материјала | 267.000 | -28.000 | 239.000 | 197.610 | 83 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 148.000 | 8.000 | 156.000 | 139.099 | 89 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 368.000 | 31.000 | 399.000 | 397.166 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 83.000 | 20.000 | 103.000 | 77.902 | 76 |
| Издаци за осигурање | 24.000 | 0 | 24.000 | 19.485 | 81 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 196.000 | 6.000 | 202.000 | 179.942 | 89 |
| 2. Капитални издаци | 32.000 | 0 | 32.000 | 23.645 | 74 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 32.000 | 0 | 32.000 | 23.645 | 74 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 3.042.000 | 1.100.000 | 4.142.000 | 729.098 | 18 |
| Изградња зграда | 3.042.000 | 1.100.000 | 4.142.000 | 729.098 | 18 |
| 5. Новчане донације | 0 | 480.000 | 480.000 | 135.034 | 28 |
| Донације из иностранства - 731101 | 0 | 480.000 | 480.000 | 135.034 | 28 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 11.058.000 | 1.742.720 | 12.800.720 | 8.748.221 | 68 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ОДЕОР ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 380.000 | 0 | 380.000 | 372.323 | 98 |
| Бруто плате и накнаде | 240.000 | 0 | 240.000 | 239.618 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 34.000 | 0 | 34.000 | 29.550 | 87 |
| Путни трошкови | 4.000 | -2.000 | 2.000 | 1.889 | 94 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 13.000 | 1.000 | 14.000 | 13.150 | 94 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.958 | 99 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 41.000 | 0 | 41.000 | 40.309 | 98 |
| Издаци за текуће одржавање | 4.000 | -2.000 | 2.000 | 1.873 | 94 |
| Издаци за осигурање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 41.000 | 3.000 | 44.000 | 42.976 | 98 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 380.000 | 0 | 380.000 | 372.323 | 98 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 978.000 | 0 | 978.000 | 944.009 | 97 |
| Бруто плате и накнаде | 715.000 | 0 | 715.000 | 712.721 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 116.000 | -8.400 | 107.600 | 92.878 | 86 |
| Путни трошкови | 8.000 | 0 | 8.000 | 5.907 | 74 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 12.000 | 1.000 | 13.000 | 13.000 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 11.000 | 0 | 11.000 | 8.703 | 79 |
| Набавка материјала | 4.000 | 0 | 4.000 | 2.853 | 71 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 14.000 | 2.000 | 16.000 | 15.177 | 95 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 72.000 | 0 | 72.000 | 72.000 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 9.000 | 5.400 | 14.400 | 11.071 | 77 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.314 | 77 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 14.000 | 0 | 14.000 | 7.385 | 53 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 978.000 | 0 | 978.000 | 944.009 | 97 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 605.000 | 0 | 605.000 | 534.200 | 88 |
| Бруто плате и накнаде | 505.000 | 0 | 505.000 | 440.459 | 87 |
| Накнаде трошкова запослених | 70.000 | 0 | 70.000 | 66.974 | 96 |
| Путни трошкови | 2.000 | 0 | 2.000 | 744 | 37 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.877 | 78 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.905 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.850 | 98 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | -650 | 4.350 | 3.775 | 87 |
| Издаци за осигурање | 1.000 | 0 | 1.000 | 1.000 | 100 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 7.000 | 650 | 7.650 | 7.616 | 100 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.908 | 98 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 6.000 | 0 | 6.000 | 5.908 | 98 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 611.000 | 0 | 611.000 | 540.108 | 88 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 969.000 | 0 | 969.000 | 917.370 | 95 |
| Бруто плате и накнаде | 677.000 | 0 | 677.000 | 655.455 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 59.000 | 0 | 59.000 | 54.298 | 92 |
| Путни трошкови | 6.000 | 1.000 | 7.000 | 5.441 | 78 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 25.000 | -2.000 | 23.000 | 17.317 | 75 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 16.000 | -700 | 15.300 | 12.299 | 80 |
| Набавка материјала | 6.000 | 0 | 6.000 | 3.131 | 52 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.763 | 94 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 74.000 | 200 | 74.200 | 74.160 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 45.000 | 2.500 | 47.500 | 45.585 | 96 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.703 | 85 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 55.000 | -1.000 | 54.000 | 44.219 | 82 |
| 2. Капитални издаци | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.999 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.999 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 3.482 | 3.482 | 3.482 | 100 |
| | 0 | 3.482 | 3.482 | 3.482 | 100 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 974.000 | 3.482 | 977.482 | 925.852 | 95 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.031.000 | 0 | 1.031.000 | 946.118 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 654.000 | -39.200 | 614.800 | 590.743 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 90.000 | -11.900 | 78.100 | 49.958 | 64 |
| Путни трошкови | 4.000 | 14.300 | 18.300 | 7.632 | 42 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 43.000 | 0 | 43.000 | 35.591 | 83 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 28.000 | 0 | 28.000 | 21.250 | 76 |
| Набавка материјала | 11.000 | 0 | 11.000 | 10.191 | 93 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13.000 | 0 | 13.000 | 12.957 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 152.000 | 0 | 152.000 | 146.277 | 96 |
| Издаци за текуће одржавање | 6.000 | 3.000 | 9.000 | 8.486 | 94 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.927 | 98 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 27.000 | 33.800 | 60.800 | 60.106 | 99 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.885 | 97 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.885 | 97 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.035.000 | 0 | 1.035.000 | 950.003 | 92 |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУТ ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 2.021.000 | 25.483 | 2.046.483 | 2.030.598 | 99 |
| Бруто плате и накнаде | 1.187.000 | 36.483 | 1.223.483 | 1.221.993 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 152.000 | 16.500 | 168.500 | 167.881 | 100 |
| Путни трошкови | 54.000 | -15.000 | 39.000 | 36.328 | 93 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 49.000 | 0 | 49.000 | 48.981 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 36.000 | 0 | 36.000 | 35.764 | 99 |
| Набавка материјала | 38.000 | -7.500 | 30.500 | 30.495 | 100 |
| Издаци за усл. пријевоза и горива | 92.000 | 0 | 92.000 | 91.987 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 170.000 | 0 | 170.000 | 167.120 | 98 |
| Издаци за текуће одржавање | 43.000 | 0 | 43.000 | 42.996 | 100 |
| Издаци за осигурање | 20.000 | 0 | 20.000 | 15.137 | 76 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 180.000 | -5.000 | 175.000 | 171.916 | 98 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|------------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 23.522 | 23.522 | 23.522 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 23.522 | 23.522 | 23.522 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| 3. Текући грантови | 1.196.000 | 0 | 1.196.000 | 1.169.391 | 98 |
| Капитални грантови др. нивоима власти | 600.000 | 300.000 | 900.000 | 900.000 | 100 |
| Капитални грантови појединцима-уколи | 596.000 | -300.000 | 296.000 | 269.391 | 91 |

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 3.217.000 | 49.005 | 3.266.005 | 3.223.511 | 99 |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ У БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 494.700 | 0 | 494.700 | 464.914 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 320.000 | 0 | 320.000 | 318.675 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 32.000 | 0 | 32.000 | 28.227 | 88 |
| Путни трошкови | 17.400 | 0 | 17.400 | 16.716 | 96 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.428 | 93 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 14.000 | 0 | 14.000 | 10.171 | 73 |
| Набавка материјала | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.977 | 99 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.850 | 77 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 40.500 | 0 | 40.500 | 40.496 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 7.000 | 0 | 7.000 | 6.615 | 95 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.995 | 100 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 46.800 | 0 | 46.800 | 28.764 | 61 |
| 2. Капитални издаци | 37.300 | 0 | 37.300 | 36.481 | 98 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 37.300 | 0 | 37.300 | 36.481 | 98 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 532.000 | 0 | 532.000 | 501.395 | 94 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.235.000 | -33.300 | 1.201.700 | 919.910 | 77 |
| Бруто плате и накнаде | 673.000 | 0 | 673.000 | 617.843 | 92 |
| Накнаде трошкова запослених | 62.000 | 0 | 62.000 | 50.987 | 82 |
| Путни трошкови | 76.000 | -16.000 | 60.000 | 15.619 | 26 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 19.000 | 0 | 19.000 | 15.750 | 83 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 24.000 | 0 | 24.000 | 18.246 | 76 |
| Набавка материјала | 16.000 | 0 | 16.000 | 7.708 | 48 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 7.000 | 0 | 7.000 | 5.286 | 76 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 168.000 | -14.000 | 154.000 | 153.317 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 4.000 | 8.000 | 12.000 | 6.322 | 53 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.072 | 69 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 183.000 | -11.300 | 171.700 | 26.760 | 16 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 33.300 | 33.300 | 24.242 | 73 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 33.300 | 33.300 | 24.242 | 73 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.235.000 | 0 | 1.235.000 | 944.152 | 76 |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ИНСТИТУЦИЈА ОМБУДСМАНА ЗА ЗАШТИТУ ПОТРОШАЧА У БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 382.000 | 0 | 382.000 | 310.912 | 81 |
| Бруто плате и накнаде | 278.000 | 0 | 278.000 | 236.336 | 85 |
| Накнаде трошкова запослених | 34.000 | 0 | 34.000 | 26.349 | 77 |
| Путни трошкови | 6.000 | 0 | 6.000 | 2.120 | 35 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 9.000 | 0 | 9.000 | 5.462 | 61 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.259 | 91 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 8.000 | 0 | 8.000 | 4.727 | 59 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 8.000 | 0 | 8.000 | 6.311 | 79 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 0 | 2.000 | 868 | 43 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 29.000 | 0 | 29.000 | 21.480 | 74 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.808 | 90 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.808 | 90 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 384.000 | 0 | 384.000 | 312.720 | 81 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

ПРЕГЛЕД РАСХОДА БУЏЕТА ЗА 2013. ГОДИНУ

КАНЦЕЛАРИЈА КООРДИНАТОРА ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.290.000 | 0 | 1.290.000 | 1.212.125 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 901.000 | 0 | 901.000 | 849.687 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 115.000 | 0 | 115.000 | 109.451 | 95 |
| Путни трошкови | 18.000 | 0 | 18.000 | 14.651 | 81 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 22.000 | 0 | 22.000 | 20.676 | 94 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 23.000 | 0 | 23.000 | 20.010 | 87 |
| Набавка материјала | 18.000 | 0 | 18.000 | 11.982 | 67 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 6.000 | 0 | 6.000 | 4.872 | 81 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 130.000 | 0 | 130.000 | 129.996 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.580 | 92 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.505 | 75 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 50.000 | 0 | 50.000 | 44.715 | 89 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.168 | 63 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.168 | 63 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|----------|
| 5. Новчане донације | 150.000 | 14.014.272 | 14.164.272 | 565.155 | 4 |
| ВМ БиХ/ страни донатори Фонда за РЈУ | 150.000 | 14.014.272 | 14.164.272 | 565.155 | 4 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|-------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.445.000 | 0 | 15.459.272 | 1.780.448 | 12 |
|----------------------------|------------------|----------|-------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 828.000 | 0 | 828.000 | 721.380 | 87 |
| Бруто плате и накнаде | 511.000 | 0 | 511.000 | 483.875 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 72.000 | 0 | 72.000 | 55.486 | 77 |
| Путни трошкови | 19.000 | 0 | 19.000 | 18.959 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 21.000 | 0 | 21.000 | 17.081 | 81 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 20.000 | 0 | 20.000 | 12.830 | 64 |
| Набавка материјала | 11.000 | 0 | 11.000 | 5.702 | 52 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 17.000 | 0 | 17.000 | 10.203 | 60 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 105.000 | 0 | 105.000 | 96.304 | 92 |
| Издаци за текуће одржавање | 13.000 | 0 | 13.000 | 3.516 | 27 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | 0 | 7.000 | 2.752 | 39 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 32.000 | 0 | 32.000 | 14.672 | 46 |

| | | | | | |
|------------------------------------|---------------|----------|---------------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 853.000 | 0 | 853.000 | 721.380 | 85 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОСИГУРАЊЕ КВАЛИТЕТА

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.062.000 | 0 | 1.062.000 | 972.099 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 530.000 | 0 | 530.000 | 514.620 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 99.000 | 0 | 99.000 | 88.506 | 89 |
| Путни трошкови | 50.000 | 0 | 50.000 | 34.561 | 69 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 22.000 | 0 | 22.000 | 20.185 | 92 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 15.000 | 0 | 15.000 | 12.102 | 81 |
| Набавка материјала | 14.000 | 0 | 14.000 | 9.445 | 67 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 23.000 | 0 | 23.000 | 22.582 | 98 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 103.000 | 0 | 103.000 | 94.376 | 92 |
| Издаци за текуће одржавање | 18.000 | 0 | 18.000 | 16.327 | 91 |
| Издаци за осигурање | 9.000 | 0 | 9.000 | 4.025 | 45 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 179.000 | 0 | 179.000 | 155.369 | 87 |
| 2. Капитални издаци | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.365 | 79 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.365 | 79 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Суфинансирање IPA пројекта | 0 | 97.792 | 97.792 | 19.441 | 20 |
| IPA пројекат "Јачање институционалних капацитета за осигурање квалитета" | 0 | 97.792 | 97.792 | 19.441 | 20 |
| Укупно (1+2+3+4+5+6) | 1.065.000 | 97.792 | 1.162.792 | 993.905 | 85 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ПРЕДШКОЛСКО, ОСНОВНО И СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.238.000 | 0 | 1.238.000 | 1.161.590 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 815.000 | 0 | 815.000 | 772.709 | 95 |
| Накнаде трошкова запослених | 109.000 | 0 | 109.000 | 87.303 | 80 |
| Путни трошкови | 23.000 | 0 | 23.000 | 22.989 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 22.000 | 0 | 22.000 | 18.880 | 86 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.177 | 59 |
| Набавка материјала | 21.000 | 0 | 21.000 | 20.897 | 100 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 13.000 | 0 | 13.000 | 11.603 | 89 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 118.000 | 0 | 118.000 | 112.794 | 96 |
| Издаци за текуће одржавање | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.161 | 92 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.081 | 82 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 100.000 | 0 | 100.000 | 99.996 | 100 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 182.246 | 182.246 | 169.244 | 93 |
|----------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|-----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.238.000 | 182.246 | 1.420.246 | 1.330.834 | 94 |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода бюджета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ЗАШТИТУ ЛИЧНИХ ПОДАТАКАУ БиХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађива- ња буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.047.000 | 70.130 | 1.117.130 | 1.055.309 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 694.000 | 55.690 | 749.690 | 725.231 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 92.000 | 9.440 | 101.440 | 86.952 | 86 |
| Путни трошкови | 28.000 | 0 | 28.000 | 19.939 | 71 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 26.000 | 0 | 26.000 | 25.116 | 97 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 11.000 | 1.000 | 12.000 | 11.729 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13.000 | 1.000 | 14.000 | 12.129 | 87 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 115.000 | 1.720 | 116.720 | 116.719 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 14.000 | 280 | 14.280 | 10.496 | 74 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.528 | 84 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 51.000 | 1.000 | 52.000 | 44.469 | 86 |
| 2. Капитални издаци | 10.000 | 5.000 | 15.000 | 14.964 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 10.000 | 5000 | 15.000 | 14.964 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.057.000 | 75.130 | 1.132.130 | 1.070.274 | 95 |

Преглед расхода бюджета за 2013. годину

ЦЕНТАР ЗА ИНФОРМИСАЊЕ И ПРИЗНАВАЊЕ ДОКУМЕНАТА ИЗ ОБЛАСТИ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА

| Опис | Одобрени бюджет | Усклађива- ња бюджета | Укупни буџет (2+3) | Извршење бюџета | Индекс 5/4 |
|---|--------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 779.000 | 3.500 | 782.500 | 749.169 | 96 |
| Бруто плате и накнаде | 439.000 | -1.340 | 437.660 | 426.504 | 97 |
| Накнаде трошкова запослених | 80.000 | -14.460 | 65.540 | 60.447 | 92 |
| Путни трошкови | 27.000 | -1.000 | 26.000 | 20.625 | 79 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 15.000 | 1.800 | 16.800 | 16.441 | 98 |
| Набавка материјала | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.432 | 94 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13.000 | 1.000 | 14.000 | 13.345 | 95 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 76.000 | 7.000 | 83.000 | 82.052 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 7.000 | 13.500 | 20.500 | 19.905 | 97 |
| Издаци за осигурање | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.690 | 92 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 108.000 | -3.000 | 105.000 | 96.726 | 92 |
| 2. Капитални издаци | 15.000 | 5.000 | 20.000 | 19.962 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 15.000 | 5.000 | 20.000 | 19.962 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 794.000 | 8.500 | 802.500 | 769.131 | 96 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ДРЖАВНА РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА РАДИЈАЦИОНУ И НУКЛЕАРНУ БЕЗБЕДНОСТ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 951.000 | 0 | 951.000 | 838.641 | 88 |
| Бруто плате и накнаде | 507.000 | 0 | 507.000 | 498.176 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 75.000 | 0 | 75.000 | 47.570 | 63 |
| Путни трошкови | 58.000 | 0 | 58.000 | 35.095 | 61 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 25.000 | 0 | 25.000 | 24.998 | 100 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 28.000 | 0 | 28.000 | 13.281 | 47 |
| Набавка материјала | 23.000 | 0 | 23.000 | 16.794 | 73 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 20.000 | 0 | 20.000 | 14.937 | 75 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 127.000 | 0 | 127.000 | 103.607 | 82 |
| Издаци за текуће одржавање | 17.000 | 0 | 17.000 | 16.574 | 97 |
| Издаци за осигурање | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.440 | 93 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 63.000 | 0 | 63.000 | 60.170 | 96 |
| 2. Капитални издаци | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.713 | 97 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.713 | 97 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 961.000 | 0 | 961.000 | 848.355 | 88 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ЛИЈЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 4.493.000 | -70.000 | 4.423.000 | 4.001.538 | 90 |
| Бруто плате и накнаде | 2.306.000 | 0 | 2.306.000 | 2.150.040 | 93 |
| Накнаде трошкова запослених | 330.000 | 0 | 330.000 | 260.831 | 79 |
| Путни трошкови | 127.000 | 0 | 127.000 | 116.273 | 92 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 98.000 | 0 | 98.000 | 83.414 | 85 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 205.000 | -15.000 | 190.000 | 142.499 | 75 |
| Набавка материјала | 335.000 | -18.000 | 317.000 | 307.614 | 97 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 50.000 | -7.060 | 42.940 | 32.053 | 75 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 21.000 | 60 | 21.060 | 21.060 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 582.000 | -30.000 | 552.000 | 497.727 | 90 |
| Издаци за осигурање | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.472 | 93 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 431.000 | 0 | 431.000 | 382.555 | 89 |
| 2. Капитални издаци | 770.000 | 70.000 | 840.000 | 825.051 | 98 |
| Набавка опреме | 770.000 | 70.000 | 840.000 | 825.051 | 98 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 24.686 | 24.686 | 6.105 | 25 |
| Програм посебне наміјене под називом: Подршка РС услугасти Агенције за лијекове и мед. сред-ства БиХ (пренос неутр. средстава из 2011. год.) | 0 | 17.447 | 17.447 | 4.726 | 27 |
| Програм посебне наміјене под називом: IPA-2008 Twinning БА-2008-ИБ-ФИ-01ТМ Јачање инст. Капацитета Агенције за лијекове и мед. средства БиХ | 0 | 7.239 | 7.239 | 1.379 | 19 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 5.263.000 | 24.686 | 5.287.686 | 4.832.694 | 91 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.509.000 | -13.000 | 1.496.000 | 1.407.845 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 1.045.000 | -27.000 | 1.018.000 | 979.871 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 144.000 | 0 | 144.000 | 121.404 | 84 |
| Путни трошкови | 43.000 | 5.000 | 48.000 | 47.986 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 26.000 | -2.000 | 24.000 | 15.765 | 66 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 9.000 | 35.000 | 44.000 | 26.739 | 61 |
| Набавка материјала | 26.000 | -6.000 | 20.000 | 19.885 | 99 |
| Издаци за усл. привеза и горива | 16.000 | 1.500 | 17.500 | 17.462 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 135.000 | 0 | 135.000 | 134.011 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 25.000 | -4.500 | 20.500 | 20.239 | 99 |
| Издаци за осигурање | 6.000 | -2.500 | 3.500 | 3.087 | 88 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 34.000 | -12.500 | 21.500 | 21.396 | 100 |
| 2. Капитални издаци | 0 | 13.000 | 13.000 | 9.951 | 77 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 13.000 | 13.000 | 9.951 | 77 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.509.000 | 0 | 1.509.000 | 1.417.796 | 94 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 593.000 | -2.600 | 590.400 | 562.466 | 95 |
| Бруто плате и накнаде | 254.000 | 0 | 254.000 | 247.944 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 31.000 | -1.000 | 30.000 | 25.085 | 84 |
| Путни трошкови | 46.000 | 6.100 | 52.100 | 48.696 | 93 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 18.000 | -2.000 | 16.000 | 13.468 | 84 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 7.000 | -2.400 | 4.600 | 3.600 | 78 |
| Набавка материјала | 35.000 | 0 | 35.000 | 34.872 | 100 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 21.000 | -1.900 | 19.100 | 17.072 | 89 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 28.000 | 0 | 28.000 | 27.833 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 12.000 | 0 | 12.000 | 11.613 | 97 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | -1.400 | 3.600 | 3.339 | 93 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 136.000 | 0 | 136.000 | 128.945 | 95 |

| | | | | | |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 16.000 | 2.600 | 18.600 | 17.672 | 95 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 16.000 | 2.600 | 18.600 | 17.672 | 95 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 609.000 | 0 | 609.000 | 580.138 | 95 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ФОРЕНЗИЧКА ИСПИТИВАЊА И ВЈЕШТАЧЕЊА

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 1.025.000 | 0 | 1.025.000 | 964.295 | 94 |
| Бруто плате и накнаде | 661.000 | -2.000 | 659.000 | 632.617 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 111.000 | 0 | 111.000 | 97.418 | 88 |
| Путни трошкови | 24.000 | 2.000 | 26.000 | 25.993 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 17.000 | 0 | 17.000 | 16.306 | 96 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 79.000 | 0 | 79.000 | 71.849 | 91 |
| Набавка материјала | 27.000 | 0 | 27.000 | 26.578 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 20.000 | 0 | 20.000 | 11.031 | 55 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Издаци за текуће одржавање | 44.000 | 0 | 44.000 | 43.674 | 99 |
| Издаци за осигурање | 6.000 | 0 | 6.000 | 2.860 | 48 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 36.000 | 0 | 36.000 | 35.969 | 100 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|------------|
| 2. Капитални издаци | 700.000 | 0 | 700.000 | 698.840 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 300.000 | 9.000 | 309.000 | 308.784 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 400.000 | -9.000 | 391.000 | 390.056 | 100 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 1.725.000 | 0 | 1.725.000 | 1.663.135 | 96 |
|----------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ШКОЛОВАЊЕ И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ КАДРОВА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 2.217.000 | 0 | 2.217.000 | 2.011.608 | 91 |
| Бруто плате и накнаде | 1.171.000 | 0 | 1.171.000 | 1.155.587 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 217.000 | 0 | 217.000 | 161.211 | 74 |
| Путни трошкови | 30.000 | 0 | 30.000 | 17.712 | 59 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 18.000 | 0 | 18.000 | 14.813 | 82 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 70.000 | 0 | 70.000 | 36.882 | 53 |
| Набавка материјала | 486.000 | 0 | 486.000 | 479.209 | 99 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 40.000 | 0 | 40.000 | 24.910 | 62 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 72.000 | 0 | 72.000 | 62.850 | 87 |
| Издаци за текуће одржавање | 35.000 | 0 | 35.000 | 19.793 | 57 |
| Издаци за осигурање | 9.000 | 0 | 9.000 | 7.587 | 84 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 69.000 | 0 | 69.000 | 31.054 | 45 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------|---------------|---------------|------------|
| 2. Капитални издаци | 50.000 | 0 | 50.000 | 49.761 | 100 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 50.000 | 0 | 50.000 | 49.761 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 1.100.000 | 2.617.707 | 3.717.707 | 75.511 | 2 |
| | | | 0 | | |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 3.367.000 | 2.617.707 | 5.984.707 | 2.136.880 | 36 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОЛИЦИЈСКИХ ТИЈЕЛА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 28.378.000 | 0 | 28.378.000 | 25.841.388 | 91 |
| Бруто плате и накнаде | 19.492.000 | -656.000 | 18.836.000 | 18.146.102 | 96 |
| Накнаде трошкова запослених | 4.480.000 | -300.000 | 4.180.000 | 3.589.647 | 86 |
| Путни трошкови | 1.264.000 | 300.000 | 1.564.000 | 1.518.992 | 97 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 124.000 | 0 | 124.000 | 108.757 | 88 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 286.000 | 0 | 286.000 | 226.341 | 79 |
| Набавка материјала | 1.835.000 | 0 | 1.835.000 | 852.077 | 46 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 390.000 | 0 | 390.000 | 389.709 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 116.000 | 436.000 | 552.000 | 551.969 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 223.000 | 200.000 | 423.000 | 291.280 | 69 |
| Издаци за осигурање | 86.000 | 0 | 86.000 | 65.276 | 76 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 82.000 | 20.000 | 102.000 | 101.238 | 99 |

| | | | | | |
|------------------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 2.530.000 | 0 | 2.530.000 | 2.442.525 | 97 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 100.000 | 0 | 100.000 | 87.914 | 88 |
| Набавка опреме | 2.430.000 | 0 | 2.430.000 | 2.354.611 | 97 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 30.908.000 | 0 | 30.908.000 | 28.283.913 | 92 |
|----------------------------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 449.000 | 0 | 449.000 | 345.210 | 77 |
| Бруто плате и накнаде | 266.000 | -15.500 | 250.500 | 207.031 | 83 |
| Накнаде трошкова запослених | 36.000 | 15.500 | 51.500 | 39.873 | 77 |
| Путни трошкови | 18.000 | 0 | 18.000 | 6.480 | 36 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 10.000 | 0 | 10.000 | 8.559 | 86 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 13.000 | -3.000 | 10.000 | 3.511 | 35 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 8.000 | 1.000 | 9.000 | 5.335 | 59 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 61.000 | 0 | 61.000 | 60.964 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | 2.000 | 7.000 | 3.389 | 48 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 0 | 2.000 | 1.545 | 77 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 30.000 | 0 | 30.000 | 8.523 | 28 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 449.000 | 0 | 449.000 | 345.210 | 77 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину

АГЕНЦИЈА ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 907.000 | 19.783 | 926.783 | 765.851 | 83 |
| Бруто плате и накнаде | 599.000 | -8.296 | 590.704 | 508.601 | 86 |
| Накнаде трошкова запослених | 66.000 | 2.079 | 68.079 | 49.194 | 72 |
| Путни трошкови | 21.000 | 0 | 21.000 | 9.577 | 46 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 15.000 | 4.000 | 19.000 | 13.681 | 72 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 44.000 | 0 | 44.000 | 28.790 | 65 |
| Набавка материјала | 11.000 | 6.000 | 17.000 | 14.849 | 87 |
| Издаци за усл. пријезова и горива | 21.000 | 2.000 | 23.000 | 14.236 | 62 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 85.000 | 11.000 | 96.000 | 92.970 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 7.000 | 3.000 | 10.000 | 3.893 | 39 |
| Издаци за осигурање | 9.000 | 0 | 9.000 | 4.262 | 47 |
| Уговорене и друге посебе услуге | 29.000 | 0 | 29.000 | 25.798 | 89 |
| 2. Капитални издаци | 25.000 | 0 | 25.000 | 22.258 | 89 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 25.000 | 0 | 25.000 | 22.258 | 89 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвест.одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 932.000 | 19.783 | 951.783 | 788.109 | 83 |

Преглед расхода буџета за 2013. годину

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА ХАРМОНИЗАЦИЈУ И КООРДИНАЦИЈУ СИСТЕМА ПЛАЋАЊА У ПОЉОПРИВРЕДИ, ИСХРАНИ И РУРАЛНОМ РАЗВОЈУ БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 525.000 | -5.000 | 520.000 | 380.210 | 73 |
| Бруто плате и накнаде | 351.000 | 0 | 351.000 | 259.379 | 74 |
| Накнаде трошкова запослених | 61.000 | 0 | 61.000 | 37.351 | 61 |
| Путни трошкови | 9.000 | 4.000 | 13.000 | 9.472 | 73 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 7.000 | 0 | 7.000 | 6.225 | 89 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 5.000 | 0 | 5.000 | 3.441 | 69 |
| Набавка материјала | 4.000 | 0 | 4.000 | 1.402 | 35 |
| Издаци за усл. пријеза и горива | 8.000 | 0 | 8.000 | 3.887 | 49 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 35.000 | 0 | 35.000 | 34.865 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.505 | 83 |
| Издаци за осигурање | 1.000 | 700 | 1.700 | 1.432 | 84 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 41.000 | -9.700 | 31.300 | 20.252 | 65 |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| 2. Капитални издаци | 0 | 5.000 | 5.000 | 3.984 | 80 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 0 | 5.000 | 5.000 | 3.984 | 80 |
| Реконструкција и инвест. одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| Укупно (1+2+3+4+5) | 525.000 | 0 | 525.000 | 384.194 | 73 |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|

Преглед расхода буџета за 2013. годину
ЈЕДИНИЦА ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И
ДРУГИХ МЈЕРА БИХ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 398.000 | 0 | 398.000 | 245.313 | 62 |
| Бруто плате и накнаде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накнаде трошкова запослених | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Путни трошкови | 0 | 100 | 100 | 11 | 11 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 13.000 | 0 | 13.000 | 5.530 | 43 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 8.000 | 0 | 8.000 | 2.155 | 27 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 6.000 | -3.300 | 2.700 | 404 | 15 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 24.000 | 3.200 | 27.200 | 27.197 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 8.000 | 0 | 8.000 | 1.012 | 13 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | 0 | 3.000 | 787 | 26 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 336.000 | 0 | 336.000 | 208.217 | 62 |
| 2. Капитални издаци | 19.000 | 0 | 19.000 | 17.545 | 92 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 19.000 | 0 | 19.000 | 17.545 | 92 |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 5.807.067 | 5.807.067 | 198.102 | 3 |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Издаци за камате и остале накнаде | 450.000 | 0 | 450.000 | 0 | 0 |
| Издаци за иностране камате | 450.000 | 0 | 450.000 | 0 | 0 |
| Укупно (1+2+3+4+5+6) | 867.000 | 5.807.067 | 6.674.067 | 460.960 | 7 |

РЕВИЗИЈУ ИЗВРШИЛИ

Руководство Канцеларије:

Миленко Шеџо, dipl.оес. - генерални ревизор
Божана Трнинић, dipl.оес. - замјеница генералног ревизора
Џевад Некић, dipl.оес. - замјеник генералног ревизора

Руководиоци одјељења за ревизију:

Драгољуб Ковинчић, dipl.оес.
Муневера Бафтић, dipl.оес.
Миро Галић, dipl.оес.
Фадила Ибрахимовић, dipl.оес.

Рецензија:

Јасмина Галијашевић

Компјутерска обрада и дизајн:

Енвер Исановић

КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

Ул. Хамдије Чемерлића 2/XIII
71 000 Сарајево
Босна и Херцеговина

Тел./Фах:

++387 (0) 33 70 35 73, 70 35 65

e-mail:

saibih@revizija.gov.ba

web-страница:

www.revizija.gov.ba