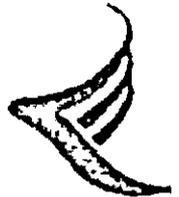




URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-102/20

Datum: 31.01.2020.godine

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

B

PRIMLJENO: 03-17-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-9		292	20

Predmet: Rezime revizorskih aktivnosti za 2018. godinu, dostavlja se

Cijenjeni,

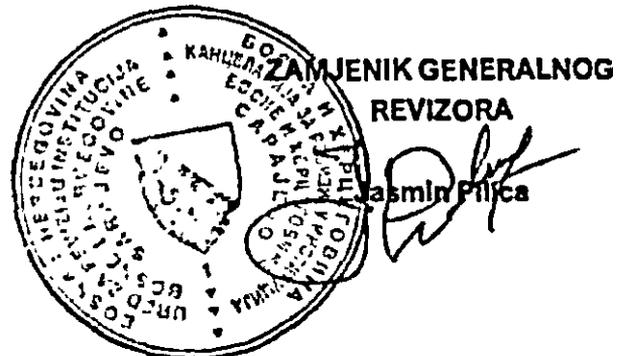
u prilogu akta dostavljamo vam po 10 primjeraka publikacije - *Rezime revizorskih aktivnosti za 2018. godinu*, na tri službena jezika u upotrebi u Bosni i Hercegovini.

Napominjemo da je ranijih godina ova publikacija bila dostavljana pod nazivom *Godišnji izvještaj o glavnim nalazima i preporukama*.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

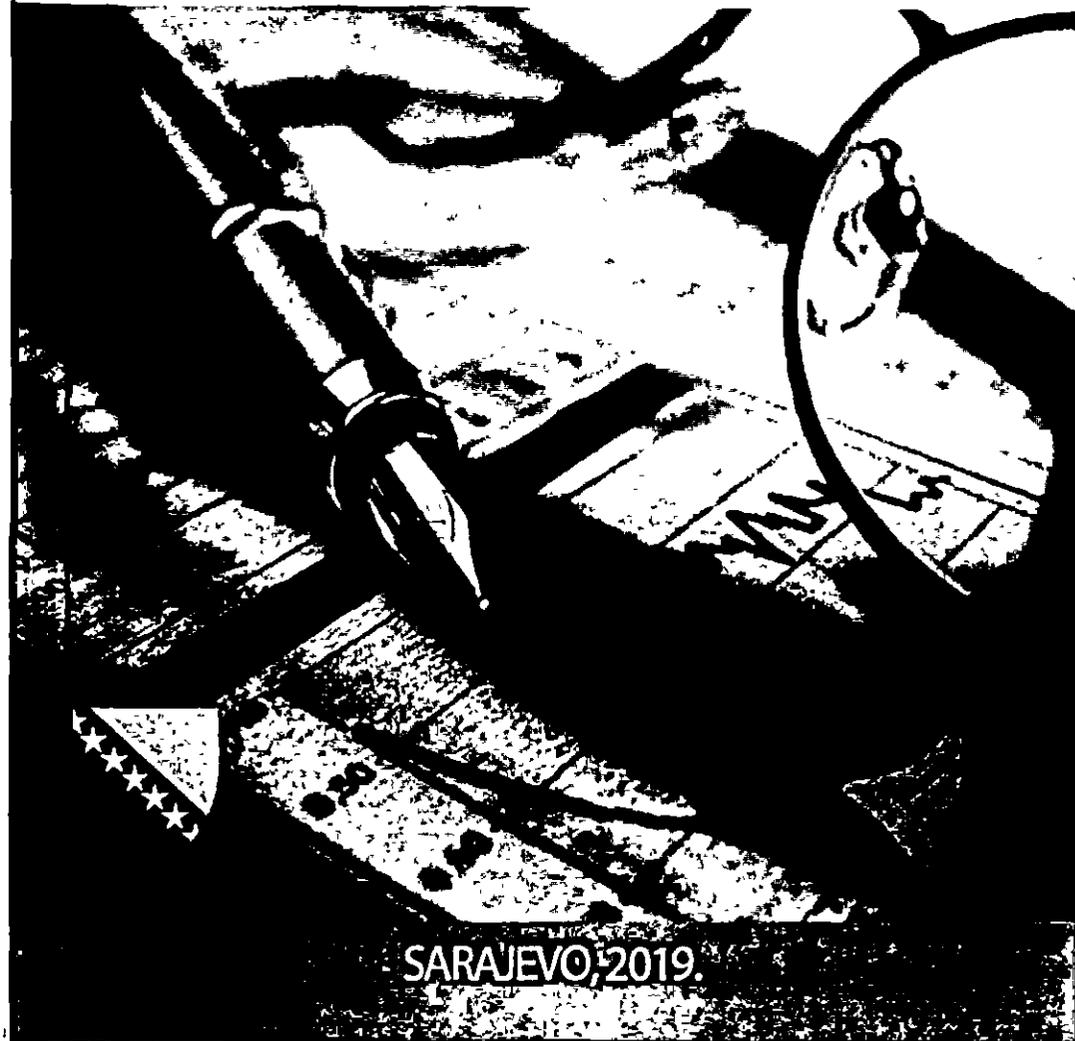
- Naslovu
- a/a



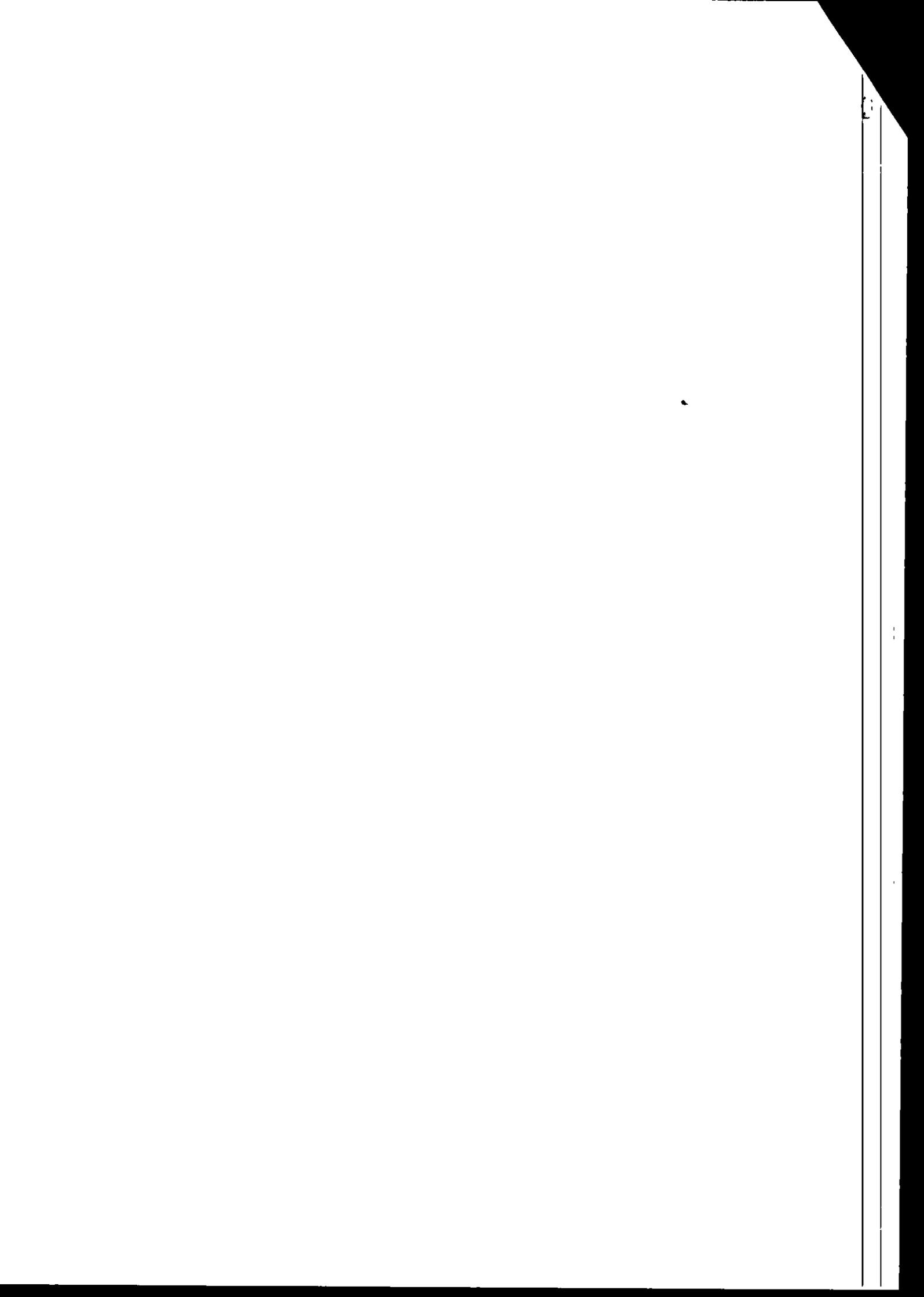
3 X

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH

REZIME
REVIZIONIH AKTIVNOSTI
ZA 2018. GODINU



SARAJEVO, 2019.





SADRŽAJ

UVOD	4
1. GLAVNI NALAZI I PREPORUKE	5
1.1. GLAVNI NALAZI I PREPORUKE FINANSIJSKE REVIZIJE.....	5
1.2. GLAVNI NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE UČINKA	14
2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI IZVRŠENJA BUDŽETA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE I MEĐUNARODNIH OBAVEZA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU	15
3. PREGLED DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJAMA BiH	68
4. PREGLED POJEDINAČNIH IZVJEŠTAJA I DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJAMA BiH	72
4.1. POZITIVNO MIŠLJENJE	72
4.2. POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE.....	73
4.3. MIŠLJENJE S REZERVOM	84
4.4. MIŠLJENJE S REZERVOM UZ SKRETANJE PAŽNJE	85
4.5. KLJUČNA PITANJA REVIZIJE	88
4.6. SAŽECI IZVJEŠTAJA INSTITUCIJA KOJIMA JE DATO MIŠLJENJE S REZERVOM I MIŠLJENJE S REZERVOM UZ SKRETANJE PAŽNJE	94
<i>Ministarstvo odbrane BiH.....</i>	<i>94</i>
<i>Ministarstvo vanjskih poslova</i>	<i>109</i>
<i>Institut za akreditiranje</i>	<i>130</i>
<i>Jedinica za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.....</i>	<i>134</i>
<i>Ured koordinatora za reformu javne uprave.....</i>	<i>141</i>
<i>Direkcija za evropske integracije BiH.....</i>	<i>143</i>
<i>Služba za poslove sa strancima BiH.....</i>	<i>146</i>
5. REVIZIJA UČINKA	154
5.1. UPRAVLJANJE PROCESOM REALIZACIJE UGOVORA O JAVNIM NABAVKAMA U INSTITUCIJAMA BiH	154
5.2. UTVRĐIVANJE CARINSKE VRIJEDNOSTI KORIŠTENIH MOTORNIH VOZILA....	159
5.3. UPRAVLJANJE STRATEGIJAMA NA NIVOU BiH	162
5.4. AKTIVNOSTI INSTITUCIJA BiH U PROCESU DONOŠENJA PRAVILNIKA O UNUTRAŠNJOJ ORGANIZACIJI	167

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



5.5. IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA REVIZIJE UČINKA.....	172
6. PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2018. GODINU	175

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



UVOD

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je, kao prethodnih godina, sačinio izvještaj koji daje rezimiran prikaz revizionih aktivnosti provedenih u prethodnoj godini. Izvještaj je prvenstveno namijenjen domovima Parlamentarne skupštine BiH, odnosno komisijama obaju domova zaduženim za reviziju, ali i drugim potencijalnim korisnicima koji na jednom lako dostupnom mjestu mogu naći pregled svih rezultata godišnjih revizionih aktivnosti Ureda za reviziju, dok su svi pojedinačni izvještaji, u njihovom cjelovitom obliku, objavljeni na web stranici Ureda za reviziju: www.revizija.gov.ba.

Struktura ovog izvještaja, prema poglavljima data je u nastavku:

Prvo poglavlje izvještaja sadrži kratak pregled Godišnjeg revizorskog izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za 2018. godinu.

Drugo poglavlje predstavlja skraćenu verziju Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji izvršenja budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.

Pregled mišljenja datih u izvještajima o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu dat je u trećem poglavlju.

U četvrtom poglavlju predstavljen je pregled pojedinačnih mišljenja datih institucijama Bosne i Hercegovine u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, kao i skraćene verzije izvještaja o finansijskim revizijama u kojima je izraženo mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje.

Peto poglavlje sadrži skraćene verzije izvještaja revizije učinka objavljenih u 2018. godini.

Tablični pregled budžeta i izvršenja budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu čini **šesto poglavlje** predmetnog izvještaja.



1. GLAVNI NALAZI I PREPORUKE

U skladu s članom 16. stav 6. Zakona o reviziji institucija BiH, Ured za reviziju dužan je prikupiti najvažnije nalaze i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija, revizija učinka i specijalnih revizija u godišnjem revizorskom izvještaju Parlamentu. Godišnji revizorski izvještaj o glavnim nalazima i preporukama Parlamentu mora biti dostavljen s Izvještajem o reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2018. godinu

1.1. Glavni nalazi i preporuke finansijske revizije

Ured za reviziju je u 2018. godini revidirao 74 institucije. Za četiri institucije dato je mišljenje s rezervom sa skretanjem pažnje, dok su dvije institucije dobile mišljenje s rezervom. Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje dobilo je 55 institucija, dok je 12 institucija dobilo čisto pozitivno mišljenje. U jednom slučaju Ured za reviziju se uzdržao od davanja mišljenja.

Ured za reviziju je kroz pojedinačne izvještaje finansijske revizije za 2018. godinu institucijama BiH dao 489 preporuka, dok su u izvještajima o reviziji za 2017. godinu date 573 preporuke. Provjerom stepena realizacije preporuka kod pojedinačnih institucija BiH konstatovano je da je oko 61% prošlogodišnjih preporuka realizovano ili je njihova realizacija u toku.

Analizom implementacije preporuka iz Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2017. godinu, konstatovano je da je od ukupno 49 datih preporuka devet preporuka realizovano, 12 je u toku realizacije, 27 preporuka nije realizovano, dok za jednu preporuku nije bilo moguće dati ocjenu realizacije. Uzimajući u obzir navedeno, procent realizacije preporuka, uključujući i preporuke u toku, iznosi oko 43%.

Što se tiče realizacije preporuka iz Izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za 2017. godinu, možemo konstatovati da većina sistemskih preporuka uglavnom nije realizovana. Značajan broj preporuka iz Izvještaja o glavnim nalazima i preporukama iz ranijih godina nije realizovan i iste se ponavljaju iz godine u godinu. Riječ je o preporukama pretežno sistemske prirode, kao što su pitanje tehničkog mandata, zapošljavanja, javnih nabavki, višegodišnjih kapitalnih ulaganja, ugovora o djelu, državne imovine, popisa, IT sistema i drugo. Smatramo da bi provođenjem datih sistemskih preporuka došlo do poboljšanja općeg ambijenta u kojem funkcionišu institucije BiH, što

bi trebalo imati direktan utjecaj na racionalnije i odgovornije postupanje s javnim sredstvima, te povećanje stepena vladavine prava, transparentnosti i efikasnosti u radu institucija BiH.

Kod realizacije preporuka nastavlja se praksa da se uglavnom provode jednostavnije preporuke koje institucije mogu provesti samostalno, dok je realizacija preporuka koje zahtijevaju djelovanje i angažman više institucija i sistemski pristup rješavanju uočenih problema i dalje nedovoljna. Potrebno je istaknuti da Ured za reviziju ne može biti zadovoljan formalnim izvještavanjem o realizaciji svojih preporuka. Ovo je pitanje od posebne važnosti, jer Parlamentarna skupština kroz zaključke nadležnih komisija i svojih domova, a koji se zasnivaju na preporukama Ureda za reviziju, obavezuje institucije vlasti, upravo kako bi se postigao krajnji cilj izvještaja o reviziji – unapređenje upravljanja javnim finansijama, te transparentno i racionalno trošenje budžetskih sredstava.

Potrebno je da Parlamentarna skupština BiH, zavisno od nadležnosti institucija BiH, insistira na realizaciji zadataka u utvrđenim rokovima, čime bi se na viši nivo podigao stepen ozbiljnosti i odgovornosti s kojim institucije pristupaju realizaciji sistemskih preporuka.

Glavni nalazi i preporuke finansijske revizije za 2018. godinu obrađuju 24 pitanja sistemske prirode čiji pregled, zajedno s pripadajućim preporukama Ureda za reviziju, dajemo u nastavku:

Nepostupanje po odlukama Ustavnog suda BiH

Preporuka: Neophodno je ojačati javnu odgovornost u skladu s osnovnim principima vladavine prava, što podrazumijeva postupanje po odlukama Ustavnog suda BiH.

Nepostupanje po odlukama Parlamentarne skupštine BiH

Preporuka: Potreban je aktivniji pristup Parlamentarne skupštine BiH u razmatranju izvještaja revizije i realizacije zaključaka i preporuka revizije.

Proces zapošljavanja u institucijama BiH, s posebnim osvrtom na: prijem zaposlenika na određeno vrijeme; unapređenje državnih službenika i zaposlenika; primjenu rezervnih listi u zapošljavanju državnih službenika; penzionisanje imenovanih osoba, državnih službenika i

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

zaposlenika po sili zakona; primjenu prekršajnih odredbi iz Zakona o državnoj službi i Zakona o radu u institucijama BiH

Preporuka: Institucije BiH, Ministarstvo pravde i Agencija za državnu službu BiH treba da dosljedno primjenjuju postojeći regulatorni okvir vezan za zapošljavanje državnih službenika i zaposlenika i da poštuju princip transparentnosti u postupcima zapošljavanja.

Javne nabavke u institucijama BiH, s posebnim osvrtom na: kreiranje i realizaciju plana javnih nabavki; kreiranje tehničkih specifikacija koje se odnose na predmet javne nabavke; nedostatke prilikom zaključivanja i realizacije ugovora ili okvirnog sporazuma; provođenje e-aukcije; podnošenje prekršajnih prijava; zajedničke nabavke za policijska tijela u BiH

Preporuka: Institucije BiH treba da preduzmu sve neophodne mjere u cilju otklanjanja nedostataka u skladu s osnovnim principima Zakona o javnim nabavkama.

Ured za razmatranje žalbi BiH treba da što prije donese procedure za postupanje po članu 116. Zakona o javnim nabavkama.

Policijske agencije treba da nastave aktivnosti koje će dovesti do potpune implementacije nadležnosti Agencije za policijsku podršku, u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

Prevenција i borba protiv korupcije

Preporuka: Institucijama sa složenijom organizacionom strukturom i većim brojem zaposlenih ukazano je na potrebu redovnog provođenja analiza i evaluacije efikasnosti u implementaciji usvojenih strateških dokumenata u području borbe protiv korupcije.

Interne finansijske kontrole u javnom sektoru, s posebnim osvrtom na: finansijsko upravljanje i kontrolu i internu reviziju

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Preporuka: Ured za reviziju je kroz finansijske izvještaje pojedinačnih institucija skretao pažnju na djelimično uspostavljanje interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole, te je potrebno da Centralna harmonizacijska jedinica osigura da rukovodioci institucija dosljedno implementiraju propise iz ove oblasti.

Višegodišnja kapitalna ulaganja

Preporuka: Neophodno je da nadležne institucije (Ministarstvo finansija i trezora BiH, Vijeće ministara BiH) donesu instrukciju o višegodišnjim kapitalnim ulaganjima kako bi se uspostavio kvalitetan proces upravljanja kapitalnim projektima u odnosu na stvarne potrebe i na taj način sistemski regulisalo pitanja višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

Sudski sporovi, s posebnim osvrtom na: neosnovano lišavanje slobode; naknade troškova zaposlenih u pravosudnim institucijama; radne sporove u Ministarstvu odbrane BiH

Preporuka: Neophodno je da nadležne institucije donesu pravni okvir koji reguliše provođenje postupka vansudske nagodbe u cilju postizanja mogućih ušteda u potrošnji budžetskih sredstava.

Kako su uzroci za pokretanje sudskih sporova slabosti uspostavljenih praksi rada ili nedorečenost i neusklađenost propisa koji uređuju određene oblasti, smatramo da je neophodno da institucije BiH, svaka pojedinačno, izvrše analizu sudskih sporova te preduzmu ili predlože mjere u cilju otklanjanja uzroka koji dovode do pokretanja sudskih sporova.

Usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH

Preporuka: Potrebno je da nadležne institucije (Vijeće ministara BiH, institucije koje daju saglasnost na pravilnike) osiguraju da

se priprema; davanje mišljenja i davanje saglasnosti na prijedloge pravilnika o unutrašnjoj organizaciji odvijaju efikasno.

Status državne imovine

Preporuka: U cilju rješavanja pitanja državne imovine neophodno je da nadležne institucije konačno usvoje propise koji će urediti status državne imovine, kako bi se ista što prije stavila u funkciju i zaštitila od daljeg propadanja.

Prihodi

Preporuka: Potrebno je nastaviti s aktivnostima na otklanjanju nedostataka prilikom kontrole i naplate prihoda, u kojima Ministarstvo finansija i trezora BiH treba imati proaktivnu ulogu, te u saradnji s institucijama BiH kod kojih se evidentiraju prihodi, osigurati uspostavljanje sistema kontrole i naplate prihoda i usaglašavanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora s podacima iz pomoćnih evidencija kod institucija BiH.

Institut tehničkog mandata i vršioци dužnosti

Preporuka: Potrebno je da tijela nadležna za imenovanje zvaničnika i članova nadzornih, savjetodavnih i upravljačkih tijela, uspostave uredne evidencije o trajanju mandata, te blagovremeno pokreću i efikasno provode procedure imenovanja.

Popis sredstava i obaveza

Preporuka: Budžetski korisnici popisu sredstava i obaveza treba da pristupaju planski i detaljno, što podrazumijeva sveobuhvatnu pripremu svih faza popisa i praćenje realizacije procesa popisa u cilju svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.



Regulisanje pitanja plaća i naknada, s posebnim osvrtom na: plaće i naknade u sudskim i tužilačkim institucijama i policijski dodatak;

Preporuka: Neophodno je da Ministarstvo finansija i trezora BiH izvrši sveobuhvatnu analizu propisa kojima je regulisan način obračuna i isplate plaća i naknada plaća zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine i predloži harmonizovana rješenja za regulisanje ove kategorije, kako bi bili zadovoljeni principi pravičnosti i transparentnosti.

Neophodno je da nadležne institucije (Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH) riješe pitanje donošenja zakonskih i podzakonskih akata kojima se reguliše pravo na isplatu policijskog dodatka za zaposlene u policijskim agencijama.

Smještaj institucija BiH

Preporuka: Nadležne institucije treba da intenziviraju aktivnosti na rješavanju pitanja trajnog smještaja preostalih institucija BiH kako bi se racionalizovali troškovi zakupa, posebno u slučajevima kada institucije imaju osigurana sredstva za te namjene.

Postupanje Vijeća ministara BiH po zahtjevima institucija BiH

Preporuka: Vijeće ministara BiH treba redovno razmatrati zahtjeve institucija BiH, uz prethodno utvrđene kriterije po kojima će zaprimljeni zahtjevi biti rangirani i uvršteni na dnevni red sjednica Vijeća ministara.

Postupanje Ministarstva finansija i trezora BiH po zahtjevima institucija BiH

Preporuka: Ministarstvo finansija i trezora BiH treba preispitati dosadašnju praksu obrade zahtjeva budžetskih korisnika u cilju cjelovitog izvršavanja dodijeljenih nadležnosti, ali i zbog svih negativnih posljedica na određenu oblast koja je obuhvaćena ovim zahtjevima.



Informacioni sistem

Preporuka: U skladu s dinamičkim planom, implementirati projekt uspostave rezervne lokacije za osiguranje nastavka poslovanja Informacionog sistema Ministarstva finansija i trezora nakon pada uzrokovanog katastrofom.

U analizama koje prethode implementaciji novih projekata potrebno je uključiti i aspekte budućeg održavanja sistema kako bi se smanjila zavisnost od samo jednog ponuđača, te osigurala adekvatna podrška i kontinuitet poslovanja.

Prilikom implementacije novih podsistema voditi računa da se implementiraju podsistemi koji imaju veći stepen kompatibilnosti sa ISFU radi fleksibilnije upotrebe, te jednostavnije nadogradnje i održavanja budućeg sistema.

Sačiniti prijedlog rješenja tekućih problema u modulu za zalihe i pokrenuti aktivnosti za njihovu realizaciju.

Sačiniti analizu mogućnosti i isplativosti da se novi sistem za obračun i isplatu plaća i naknada za potrebe Oružanih snaga BiH implementira kao jedinstven sistem obračuna plaća za institucije BiH, u cilju uspostave efikasnijeg sistema.

Analizirati troškove održavanja sistema za upravljanje dokumentima za sve institucije, te po mogućnosti predložiti model kojim bi se uspostavilo ekonomičnije održavanje istih.

Finansiranje Fonda za povratak

Preporuka: Cijeneći da je riječ o kompleksnom projektu koji je značajan s više aspekata, te da u realizaciji istog učestvuju svi nivoi vlasti, potrebno je da Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH raspoloživa sredstva upotrebljava na brži i efikasniji način kako bi se ostvarili što bolji rezultati u sferi povratka. Stoga, ponovo



skrećemo pažnju na potrebu praćenja dinamike realizacije svih aktivnosti koje se vežu za ovaj projekat.

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima

Preporuka: Imajući u vidu da se radi o javnom sektoru i da je posebno „osjetljiva“ kategorija zapošljavanja putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, budući da isto predstavlja netransparentan vid zapošljavanja, mišljenja smo da nadležne institucije trebaju više pažnje posvetiti planiranju, obrazlaganju i odobravanju sredstava za ove namjene.

Nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH

Preporuka: Neophodno je da nadležne institucije preduzmu aktivnosti u cilju definisanja postupaka i procedura za provođenje nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Upotreba službenih telefona, upotreba službenih vozila i izdaci za usluge reprezentacije

Preporuka: U cilju poboljšanja efikasnog raspolaganja službenim telefonima, službenim vozilima i sredstvima reprezentacije, institucije BiH trebaju preduzeti mjere za unapređenje sistema internih kontrola u ovim oblastima.



Plaćanje naknade za neangažovana kreditna sredstva

Preporuka: Potrebno je da Vijeće ministara BiH, u saradnji s nadležnim institucijama odgovornim za implementaciju projekata, utvrdi razloge i ponudi rješenja u cilju otklanjanja uzroka neadekvatnog korištenja odobrenih kreditnih sredstava, čime bi se ujedno i smanjili troškovi neangažovanih kreditnih sredstava.

Zakon o vanjskim poslovima

Preporuka: Potrebno je što prije usvojiti Zakon o vanjskim poslovima, koji bi značajnim dijelom omogućio uspješnije provođenje strategije vanjske politike BiH.



1.2. Glavni nalazi i preporuke revizije učinka

Tokom 2018. godine Ured je objavio pet izvještaja o obavljenim revizijama učinka i to:

- Upravljanje procesom realizacije ugovora o javnim nabavkama u institucijama BiH
- Utvrđivanje carinske vrijednosti korištenih motornih vozila
- Upravljanje strategijama na nivou BiH
- Aktivnosti institucija BiH u procesu donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji
- Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

Detaljnije informacije o nalazima, zaključcima i preporukama navedenih revizija učinka prezentovane su u petom poglavlju.

Realizacija preporuka revizije učinka: Ured za reviziju proveo je praćenje aktivnosti institucija BiH na realizaciji preporuka revizije učinka za dva izvještaja revizije učinka objavljena u oktobru 2014. godine. Predmet praćenja bile su preporuke iz izvještaja revizije učinka „Raspodjela i korištenje sredstava tekuće rezerve“ i „Smještaj aktivnih vojnih lica u Ministarstvu odbrane BiH“.

Rezultati praćenja ukazuju na smanjenje procenta realizacije preporuka revizije, u odnosu na Izvještaj o praćenju realizacije preporuka iz 2017. godine. Djelimično je realizovano 18% preporuka, 36% preporuka je u početnoj fazi realizacije dok za 46% preporuka nisu preduzete aktivnosti. Generalno promatrano, nije ostvaren značajan napredak u revidiranim područjima. Za sveobuhvatno unapređenje potrebno je uložiti dodatne napore u realizaciju preporuka revizije.

Godišnji izvještaj o glavnim nalazima i preporukama za 2018. godinu u svom cjelovitom obliku dostupan je na internetskoj stranici Ureda za reviziju www.revizija.gov.ba



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI IZVRŠENJA BUDŽETA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE I MEĐUNARODNIH OBAVEZA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine proveo je reviziju izvršenja budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.

Izvještaj o reviziji izvršenja budžeta institucija Bosne i Hercegovine predstavlja konsolidovani – zbirni izvještaj svih budžetskih korisnika i daje ukupnu sliku budžetske potrošnje na nivou institucija BiH. U tom smislu izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH koji je revidiran predstavlja zajedničku odgovornost budžetskih korisnika, Ministarstva finansija i trezora i Vijeća ministara BiH.

Izvještajem se nastojao sagledati cjelokupan sistem planiranja, usvajanja i izvršenja budžeta, kao i značajniji procesi u neposrednoj vezi s planiranjem i izvršenjem Budžeta institucija BiH za 2018. godinu. Revizijom je obuhvaćena i implementacija preporuka datih u Izvještaju za 2017. godinu, kada je dato ukupno 49 preporuka, od kojih je devet u potpunosti realizovano, 12 djelimično, 27 preporuka nije realizovano, dok za jednu preporuku nije bilo moguće dati ocjenu realizacije.

Ured za reviziju je u ovogodišnjem izvještaju iskazao mišljenje s rezervom na finansijski izvještaj, uz dodatno skretanje pažnje na utvrđene nedostatke, dok je na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i propisima skrenuta pažnja na revizijom uočene nedostatke.

S tim u vezi, osnova za mišljenje s rezervom na finansijski izvještaj bio je:

1. *neriješen status državne imovine;*
2. *popis sredstava i izvora sredstava koji nije u cijelosti izvršen na sistemski način, što uključuje sistemski pristup cjelokupnom procesu popisa kao i konačnim knjiženjima u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje.*



Pored navedenog, Ured za reviziju je skrenuo pažnju¹ na:

- nedostatke i slabosti sistema kontrole uplate, naplate i evidentiranja neporeznih prihoda institucija BiH;
- potencijalne obaveze na osnovu sudskih sporova.

Vezano za mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija prezentovanih u izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, Ured za reviziju je skrenuo pažnju na:

- sporost uspostave finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama BiH;
- izmjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u vezi s policijskim dodatkom, koje su upućene u parlamentarnu proceduru koja još uvijek nije okončana, tako da se isplata dodatka na plaće policijskih službenika u policijskim tijelima na nivou BiH ne zasniva na zakonu i podzakonskom aktu;
- sistem nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji još uvijek nije u cijelosti uspostavljen;
- višegodišnje kapitalne projekte na nivou institucija BiH koji se ne izvršavaju planiranom dinamikom;
- nizak stepen realizacije raspoređenih sredstava od UMTS dozvola.

U nastavku prezentujemo ključne nalaze i preporuke date u Izvještaju o reviziji izvršenja budžeta za 2018. godinu.

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Sistem internih kontrola

Interne finansijske kontrole u javnom sektoru:

Strategijom razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2016–2018. godina određeni su dalji ciljevi i aktivnosti razvoja internih finansijskih kontrola u institucijama BiH. U skladu s navedenim, CHJ je pripremila operativni godišnji akcioni plan za 2018. godinu, u kojem su precizno definisane aktivnosti i period izvršenja u vezi s realizacijom utvrđenih ciljeva daljeg razvoja upravljanja javnim finansijama.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakonom o finansiranju institucija BiH² definisani su principi, sistem i harmonizacija finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. U skladu s navedenim Zakonom i podzakonskim aktima, rukovodioci institucija su u obavezi da uspostave, razvijaju i provode finansijsko upravljanje i kontrolu. Procesom revizije uočeno je da sve institucije ni u 2018. godini nisu implementirale sistem finansijskog upravljanja i kontrole ili su ga djelimično implementirale. Imajući u vidu činjenicu da su zakonske odredbe koje definišu uspostavu sistema na snazi već četvrtu godinu, pri tome cijeneći da je uspostava navedenog sistema zahtjevan proces, Ured za reviziju institucija BiH je kroz pojedinačne izvještaje za osam institucija, ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrenuo pažnju na to da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu s relevantnim propisima. Pored toga, uočeno je da sve institucije i pored zakonom definisane obaveze nisu blagovremeno sačinile i dostavile Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole. Prema izvještaju Centralne harmonizacijske jedinice, Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu u propisanom roku je dostavila 51 institucija, 18 institucija je izvještaj dostavilo sa zakašnjenjem, dok šest institucija nije dostavilo izvještaj.

Sagledavajući uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, može se zaključiti da proces uspostave nije okončan.

² Službeni glasnik BiH broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



Interna revizija: Interna revizija je nezavisno, objektivno uvjerenje i konsultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³, Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴ i Pravilnikom o zapošljavanju internih revizora u institucijama BiH⁵ pokrenute su aktivnosti na uspostavljanju interne revizije u institucijama BiH. Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH definisano je uspostavljanje 18 jedinica interne revizije koje bi vršile funkciju interne revizije u 78 institucija BiH⁶, od ukupnog broja uspostavljenih jedinica interne revizije njih deset funkciju interne revizije obavljaju samo u matičnoj instituciji, dok njih osam usluge interne revizije vrši u više institucija. Procesom revizije uočeno je da pojedine institucije nisu potpisale, sa nadležnim jedinicama interne revizije, povelju i sporazum o vršenju funkcije interne revizije, iako navedeni dokumenti predstavljaju polaznu osnovu za pružanje usluga interne revizije. Tačnije, sa Jedinicom interne revizije Ministarstva pravde, navedene dokumente nisu potpisali Ustavni sud BiH, Sud BiH i Tužilaštvo BiH, kao ni Predsjedništvo sa Jedinicom interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Navedene institucije su, u proteklim godinama, osporavale potpisivanje ovih dokumenata s nadležnim jedinicama interne revizije, tako da funkcija interne revizije u istim ni u 2018. godini nije uspostavljena. Ustavni sud je u martu donio Odluku⁷, koja je konačna i obavezujuća, i prema kojoj propisivanjem uspostavljanja interne revizije za Ustavni sud, na način da je jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH, kao izvršnog organa vlasti nadležna za obavljanje interne revizije Ustavnog suda. Na ovaj način, ne dajući mogućnost Ustavnom sudu da samostalno ocijeni postojanje potrebe i način uspostavljanja interne revizije, krši se princip

³ Službeni glasnik BiH broj: 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH broj: 49/12 i 69/17

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 81/12 i 99/14

⁶ Razlika u broju institucija navedenih u Odluci u odnosu na broj institucija za koje Ured za reviziju (74) radi reviziju finansijskih izvještaja se odnosi na: Zavod za izvršenje krivičnih sankcija (još nije uspostavljen), Regulatorni odbor željeznica (budžet sadržan u budžetu Ministarstva komunikacija i prometa), Državna regulatorna komisija za električnu energiju i Agencija za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH-BHANSNA.

⁷ Odluka Ustavnog suda o neprihvatanju zahtjeva Ministarstva pravde BiH za potpisivanje Povelje interne revizije i

Sporazuma o vršenju interne revizije u Ustavnom sudu BiH (broj: SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine)

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



samostalnosti i nezavisnosti Ustavnog suda u odnosu na druga tijela vlasti i bilo koje vanjske utjecaje.

Stoga je, u cilju unapređenja interne revizije direktor Centralne harmonizacijske jedinice u augustu 2019. godine donio novu Odluku⁸ kojom je predviđeno da se, uz definisane kriterije, uspostavi još jedna jedinica interne revizije u Sudu BiH, koja bi obavljala funkciju interne revizije i u Tužilaštvu BiH, dok je Ustavnom sudu ostavljena mogućnost da samostalno ocijeni potrebu za vršenjem funkcije interne revizije u skladu s odredbama Zakona, uz mogućnost samostalnog izbora jedinice interne revizije. Nadalje, procesom revizije je konstatovano da Ministarstvo sigurnosti i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela nisu u skladu s važećim propisima izvršili usklađivanje postojećih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Direkcija je, u januaru 2013. godine, dobila saglasnost Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a Ministarstvo sigurnosti u februaru 2017. godine. Međutim, saglasnost Vijeća ministara BiH nije pribavljena, jer su osim izmjene u dijelu vezanom za internu reviziju predlagane i izmjene pravilnika i za druge organizacione dijelove. Napominjemo da je Vijeće ministara usklađivanje pravilnika (u dijelu interne revizije) promptno rješavalo za ostale institucije koje su predlagale izmjenu samo u dijelu interne revizije.

Centralna harmonizacijska jedinica (CHJ): CHJ je sačinila godišnje konsolidovane izvještaje o internoj reviziji i finansijskom upravljanju i kontroli u kojima je data ocjena razvoja sistema interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole. Vijeće ministara BiH se na 173. sjednici, održanoj 10.6.2019. godine, upoznao sa Godišnjim konsolidovanim izvještajem interne revizije za 2018. godinu, na osnovu kojeg je donijelo zaključke kojima se zadužuje CHJ da nastavi sa unapređenjem i razvojem sistema interne revizije, da se osiguraju sredstva i provedu procedure zapošljavanja internih revizora u 2019. godini, da se rukovodioci jedinica interne revizije i interni revizori u svom radu pridržavaju metodologije i uputstava CHJ, kao i da se osiguraju aplikativna softverska rješenja koja omogućavaju planiranje, vršenje i izvještavanje o procesima interne revizije zasnovana na najboljim praksama revizije.

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 59/19

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



majuci u vidu cinjenicu da je i kroz finansijske izvjestaje institucijama Ured za reviziju skretao paznju na neuspоставljanje interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole potrebno je da Ministarstvo, putem CHJ nastoji osigurati da rukovodioci institucija dosljedno primjenjuju propise.

Izvršenje budžeta

Prema prezentovanim podacima i dokumentaciji ukupno ostvareni rashodi budžeta institucija BiH u 2018. godini iznose 1.914.349.849 KM, od čega rashodi institucija iznose 961.130.823 KM, a rashodi za servisiranje vanjskog duga 955.349.068 KM.

Tekući izdaci ostvareni su u iznosu od 826.192.441 KM ili 91% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 903.723.783 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 23.930.122 KM. Tekući izdaci su povećani zbog povećanja koeficijenata za plaće policijskih službenika, kao i zbog povećanja materijalnih izdataka Centralne izborne komisije za održavanje „Općih izbora 2018“.

Tekući grantovi i transferi ostvareni su u iznosu od 38.643.210 KM ili 78% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 49.495.238 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 2.474.632 KM. Tekući grantovi i transferi su povećani zbog izdvajanja iz namjenskih sredstava od UMTS dozvola i sukcesije iskazanim na fondu 50.

Kapitalni grantovi i transferi ostvareni su u iznosu od 5.220.332 KM ili 66% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 7.900.304 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.391.262 KM.

Izdaci za strane kamate ostvareni su u iznosu od 836.594 KM ili 73% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 1.143.000 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 76.011 KM.

Kapitalni izdaci ostvareni su u iznosu od 88.404.799 KM ili 32% u odnosu na ukupni budžet, koji za ovu poziciju iznosi 274.433.671 KM, i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 11.402.988 KM. Na poziciji kapitalni izdaci dodatno su bila raspoloživa i sredstva od UMTS-a u iznosu od 4.451.853 KM koja nisu utrošena u 2018. godini.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Vanjske otplate ostvarene su u iznosu od 1.293.448 KM ili 94% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 1.369.000 KM.

Sredstva rezerve ostvarena su u iznosu od 540.000 KM ili 87% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 617.189 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.040 KM. Navedena sredstva su realizovana u okviru pozicije Tekući grantovi i transferi.

Izdaci za finansiranje vanjskog duga iznose 955.349.068 KM ili 94% u odnosu na ukupni budžet koji za ovu poziciju iznosi 1.011.157.177 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 27.909.681 KM.

Procesom revizije, uvidom u Obrazac 2 Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, konstatovali smo da je dodata⁹ kolona 10 u kojoj je unesen procent izvršenja budžeta u izvještajnom periodu u odnosu na zakonom usvojeni budžet. Prema prezentovanim podacima evidentirano je izvršenje od 101%, što suštinski ne daje realnu sliku izvršenja budžeta u 2018. godini, s obzirom na to da je vršena komparacija neusporedivih podataka. Usvojeni budžet ne sadrži namjenska sredstva, koja su raspoređena i kao raspoloživa su prenesena iz prethodnih godina, a ista su dijelom uključena u izvršenje budžeta. U tekstualnom dijelu izvještaja nije sačinjena detaljnija analiza podataka koji su procentualno prezentovani. Pored toga, uvidom u navedeni obrazac uočeno je da iskazani podaci u koloni 4 – Budžet za 2018. godini nisu tačno preneseni iz Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu na poziciji Servisiranje vanjskog duga, te u skladu s tim umjesto prezentovanih 1.011.157.177 KM, treba da stoji podatak iz usvojenog budžeta za 2018. godinu u iznosu od 1.004.062.329 KM.

Ministarstvo je obavezno da detaljno obrazloži sve pozicije koje koristi prilikom izvještavanja o izvršenju budžeta. Potrebno je da tekstualni dio izvještaja pored analiza procentualnog izvršenja budžeta (odstupanja više/manje) sadrži detaljne podatke o razlozima za promjenu budžeta kao i obrazloženja izvršenja svih budžetskih pozicija.

⁹ Pravilnikom o finansijskom izvještavanju (Službeni glasnik BiH, broj: 25/15 i 91/17) navedena kolona nije propisana

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje koji su bili na raspolaganju institucijama BiH u 2018. godini iskazani su u Obrascu 1 u izvještaju o izvršenju budžeta institucija i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu i iznose 986.412.011 KM. U ukupnom iznosu obuhvaćen je preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu koji je planiran (59.587.000 KM). Ukupni prihodi ostvareni u 2018. godini iznose 926.825.011 KM i iskazani su u Obrascu 8 kao ukupni prihodi (923.599.808 KM) i prihodi od prodaje osnovnih sredstava (3.225.203 KM).

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2018. godini prikazani su u sljedećoj tabeli¹⁰:

Iznos i namjena prihoda	Budžet za 2018. godinu	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Procent
1	2	3	4	5
A Prihodi i pomoć za finansiranje institucija BiH				
I Porezni prihodi	750 000 000	750 000 000	750 000 000	100
II Neporezni prihod	138 663 000	155 637 086	161 706 052	112
III Tekuća pomoć iz inostranstva	635.000	16 989.789	13.156.174	2.676
IV Transferi od drugih nivoa vlasti	410.000	972.933	752.431	237
Ukupno prihodi (I-IV)	889 708 000	923 599 808	925 614 657	104
B Ostalo finansiranje i primici				
V Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	59.587.000	59.587.000	60 324 000	100
VI Primici od sukcesije	0	2 220 038	21 987 619	
VII Primici od prodaje stalnih sredstava	705.000	1 005.165	1.220.637	143
VIII Primici-kreditna sredstva	0	0	20.536.215	
Ukupno primici i finansiranje (V-VII)	60.292.000	62.812 203	104 068.471	104

¹⁰ Prema Obrascu 1 uz izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



	Ukupno prihodi, finansiranje i primici na raspolaganju institucijama (A+B)	950 000 000	986.412.011	1.029.683.128	104
C	Prihodi za finansiranje vanjskog duga BiH	1.004.062.329	951.597.399	988.292.194	95
6.	Ukupno prihodi institucija i servisiranje međunarodnih obaveza (A+B+C)	1.954.062.329	1.935.879.868	2.017.975.322	

U ukupnom ostvarenom iznosu za 2018. godinu isključeni su prihodi u iznosu od 2.130.042 KM koji su prikazani i na prihodima institucija i na prihodima za servisiranje vanjskog duga.

A – Prihodi i pomoć za finansiranje institucija BiH ostvareni u iznosu od 923.599.808 KM, sastoje se od poreznih prihoda, neporeznih prihoda, tekuće pomoći iz inostranstva, transfera od drugih nivoa vlasti i tekućih pomoći u zemlji.

Porezni prihodi (A-I) - Porezni prihodi se odnose na prihode od indirektnih poreza¹¹ za finansiranje institucija BiH koje uplaćuje Uprava za indirektno oporezivanje BiH. Ovi prihodi su u 2018. godini ostvareni u planiranom iznosu od 750.000.000 KM i identični su planiranim i ostvarenim prihodima od indirektnih poreza za finansiranje institucija BiH u prethodnoj godini.

Neporezni prihodi (A-II) - Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 155.637.086 KM ili 112% u odnosu na projekciju od 138.663.000 KM. Neporezni prihodi predstavljaju prihode koje ostvaruju institucije BiH pri obavljanju redovnih aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Značajniji neporezni prihodi se odnose na sljedeće: prihode od posebnih naknada i taksi (52.594.228 KM), prihode od osobnih putnih isprava i registracije vozila u BiH (28.074.978 KM), prihode od taksi i naknada u UIO (26.539.103 KM), prihode od administrativnih taksi (18.803.172 KM), prihode od novčanih kazni (9.373.891 KM), prihode od finansijskih javnih institucija i nefinansijskih javnih preduzeća (8.940.587 KM), vlastite prihode (7.602.472 KM) i ostale prihode (2.450.909 KM). Na osnovu preporuka iz prethodne godine, Ministarstvo je preduzelo određene aktivnosti kojim je obuhvaćena

¹¹ U smislu Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH (Službeni glasnik BiH, broj 44/03, 52/04, 34/07, 49/09, 32/13) pojam „indirektni porez“ odnosi se na uvozne i izvozne dažbine, akize, porez na dodatu vrijednost i sve druge poreze zaračunate na robu i usluge, uključujući i poreze na promet i putarne.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



problematika evidentiranja i sravnjenja prihoda, te je u tekućoj godini održalo niz sastanaka za identifikaciju i rješavanje problema, izmijenjena je i dopunjena Instrukcija za uplatu odgovarajućih prihoda, a za odgovarajući broj institucija, Ministarstvo je preporučilo evidentiranje izlaznih faktura u ISFU sistem kako bi se lakše uporedili fakturisani i naplaćeni prihodi.

Međutim, i tokom 2018. godine smo prilikom provođenja pojedinačnih revizija kod budžetskih korisnika konstatovali, kao i prethodnih godina, da još uvijek nije adekvatno uspostavljen sistem internih kontrola kod procesa planiranja, praćenja, evidentiranja i naplate neporeznih prihoda, a odnose se na sljedeće:

- Ni tokom 2018. godine nije riješeno pitanje sravnjenja prihoda od memorijskih kartica za digitalne tahografe koji se uplaćuju na organizacioni kod Ministarstva komunikacija i prometa, izdavanje vrše entitetska ministarstva i nadležni organ u Brčko distriktu, personalizacija se vrši u Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, a Ministarstvo je zaduženo za realizaciju prihoda. Za rješavanje ovog problema potrebna je saradnja s drugim institucijama (IDDEEA);
- Služba za poslove sa strancima BiH ne vrši usaglašavanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćnih evidencija koje se mjesečno dostavljaju iz terenskih centara. Između podataka u glavnoj knjizi i podataka iz pomoćne evidencije Službe postoji značajna razlika za koju u Službi nisu imali pouzdanu informaciju na šta se odnosi;
- Uprava za indirektno oporezivanje BiH nije razvila zadovoljavajući sistemski pristup kontroli naplate prihoda s obzirom na to da se ne vrši periodično sravnjenje prihoda na informatički podržan način kompariranja podataka iz Glavne knjige o napolatama i dokumentacije vezane za uplate;
- Ured za razmatranje žalbi vrši sravnjivanja podataka o uplaćenim naknadama po žalbenom postupku i taksama u Glavnoj knjizi sa dokazima o uplati. U određenom broju slučajeva postoje problemi prilikom identifikovanja uplata i njihovog uvezivanja sa konkretnim žalbama;



- U cilju pouzdanijeg praćenja naplate prihoda Granična policija BiH je zahtijevala nadogradnju postojećeg sistema. Nadogradnja je izvršena, navedena uplata u roku od osam dana se procentualno evidentira kao 100% realizovana. Zakonom definisano pravo uplate polovine izrečene novčane kazne, u roku od osam dana, Registar novčanih kazni i dalje vrijednosno ne evidentira kao potpuno izmirenu obavezu. Prema tome, Registar novčanih kazni i dalje ne omogućava generisanje pouzdanih podataka o nenaplaćenim prekršajnim nalogima;
- Kroz Glavnu knjigu Trezora nije sistemski osigurano evidentiranje potraživanja na osnovu izdatih naloga za novčane kazne, te, imajući u vidu činjenicu da iskazana potraživanja iz Registra novčanih kazni nisu pouzdana, postoji potreba da se sve relevantne institucije uključe u stvaranje uslova koji osiguravaju pouzdano praćenje i naplatu zakonom izrečenih kazni. U cilju pouzdanijeg praćenja naplate prihoda, Granična policija BiH je zahtijevala nadogradnju postojećeg sistema kako bi se osiguralo da zakonska mogućnost uplate polovine izrečene kazne u roku od osam dana bude evidentirana kao izmirenje obaveze, koja se evidentira kao stopostotna realizacija, ali se u Registru novčanih kazni takva uplata i dalje vrijednosno ne evidentira kao potpuno izmirena obaveza. Prema tome, Registar novčanih kazni i dalje ne omogućava generisanje pouzdanih podataka o nenaplaćenim prekršajnim nalogima;
- Planiranje prihoda u Ministarstvu civilnih poslova BiH po osnovu pružanja javnih usluga, se vrši na osnovu planiranog broja zahtjeva koji se podnose u BiH, pa u skladu s tim i zahtjeva koji se podnose za odricanje od državljanstva BiH. Planiranje prihoda za odricanje od državljanstva BiH se, prema našem mišljenju u Ministarstvu civilnih poslova BiH ne vrši na realnoj osnovi, a u Glavnoj knjizi Ministarstva civilnih poslova BiH prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva podneseni u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH se ne iskazuju, već su isti dio prihoda Ministarstva vanjskih poslova;
- Još uvijek nije uspostavljena efikasna saradnja Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH na otklanjanju uzroka koji imaju za posljedicu nepouzdanu iskazivanje prihoda od konzularnog poslovanja zbog postojećeg načina knjigovodstvenog



evidentiranja odnosno dinamike zatvaranja konta prihoda na kraju obračunskog perioda;

- Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka nema uspostavljen sistem kontrole naplate prihoda jer se ne vrši periodično usaglašavanje prihoda na način da se uspoređuju podaci iz Glavne knjige trezora sa dokumentima vezanim za uplaćena sredstva u svrhu izdavanja osobnih dokumenata. Imajući u vidu da se radi o velikom obimu ovih prihoda, Agencija nije u mogućnosti vršiti ručno usaglašavanje prihoda, a nema ni tehničkih mogućnosti za ovo usaglašavanje.

Jačanjem sistema internih kontrola za blagovremenu naplatu prihoda i uspostavom evidencija o naplaćenim i nenaplaćenim приходima, rizik da prihodi nisu obračunati i naplaćeni svodi se na minimum.

Neophodno je nastaviti sa aktivnostima na otklanjanju nedostataka prilikom kontrole i naplate prihoda, u kojima Ministarstvo treba i dalje imati proaktivnu ulogu, te u saradnji sa institucijama BiH kod kojih se evidentiraju prihodi, osigurati uspostavljanje sistema kontrole i naplate prihoda, i uspostave efikasne evidencije o naplaćenim i nenaplaćenim приходima.

Tekuća pomoć iz inostranstva (A-III) - U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine su ostvareni prihodi po osnovu tekuće pomoći iz inostranstva u iznosu od 16.989.789 KM. Tekućom pomoći u novčanom obliku obuhvaćene su sve namjenske donacije doznačene iz inostranstva od stranih vlada i organizacija, kao pomoć pojedinim institucijama BiH. Ostvareni iznos je veći od planiranog za 16.354.789 KM, jer većina budžetskih korisnika u zahtjevu za budžet ne planira prilive od donacija. Donacije se stavljaju na raspolaganje institucijama kada novčana sredstva budu uplaćena od strane donatora, a ne kada su planirana (i odobrena).

Transferi od drugih nivoa vlasti (A-IV) - Transferi od drugih nivoa vlasti realizovani su u iznosu od 972.933 KM i veći su za 562.933 KM od planiranih. Razlika između ostvarenih i planiranih sredstava odnosi se na sredstva za finansiranje Fiskalnog vijeća BiH, finansiranje rada koordinacionog odbora VRI i centralnih harmonizacionih jedinica, sredstva za finansiranje Vijeća za

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



državnu pomoć naplaćena sudskom presudom za prethodni period i ostale neplanirane transfere.

B – Ostalo finansiranje i primici prikazani u iznosu od 62.812.203 KM odnose se na preneseni višak sredstava prethodnih godina (59.587.000 KM), primitke od sukcesije (2.220.038 KM), primitke od prodaje stalnih sredstava (1.005.165 KM). Primici od sukcesije sastoje se od uplaćenih sredstava od prodaje nekretnina u Njujorku po sporazumu o sukcesiji.

Preneseni višak sredstava iz prethodnih godina iskazan je kao ostvareni primitak u iznosu koji je planiran (59.587.000 KM). Navedeni iznos je bio na raspolaganju tokom godine za pokriće viška rashoda nad приходima, a kako se radi o obračunskoj kategoriji, ista ne bi trebalo da se prikazuje kao ostvareni приход u 2018. godini u Obrascu 1-Pregled prihoda, primitaka i finansiranja. Zbog veće realizacije ostalih prihoda u odnosu na planirano, višak prihoda iz prethodne godine iskorišten je u iznosu ostvarenog viška rashoda nad приходima za 2018. godinu (38.057.482 KM) - opširnije u tački 11 - Finansijski rezultat.

Potrebno je da Ministarstvo preispita način prikazivanja prenesenog viška sredstava iz prethodnih godina u Pregledu prihoda, primitaka i finansiranja (Obrazac 1 - uz Izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH).

Rashodi

U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvareni su rashodi u iznosu od 961.130.823 KM prema sljedećoj strukturi:

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Red. br.	Vrsta rashoda	Budžet 2018.	Korigovani budžet 2018.	Izvršenje na 31.12.2018.	Izvršenja korigovanog budžeta (5/4)	% udjela u izvršenim rashodima
1	2	3	4	5	6	7
I	Tekući izdaci	868.595.000	903.723.783	826.192.441	91	86
1	Bruto plaće i naknade	559 424 000	566 503 766	540 161 310	95	56
2	Naknade troškova zaposlenih	119 283 000	118.942 596	112 706 337	95	12
3	Putni troškovi	16 308 000	19 246 663	16 575 864	86	2
4	Izdaci za telefonske i poštanske usluge	9 080 000	8 885 251	7 211.509	81	1
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	18 281.000	18 865 612	17.222 638	91	2
6	Nabavka materijala	41 321.000	40 305 650	35.116 843	87	4
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11 446 000	11.914.801	10 421 880	87	1
8	Unajmljivanje imovine i opreme	24 976 000	24 007.515	22 630.419	94	2
9	Izdaci za tekuće održavanje	22 374 000	21 675 787	18 205 063	84	2
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog	3 486 000	3 439 444	2 701.213	79	0

¹² Budžet odobren Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu

¹³ Korigovani budžet predstavlja iznos koji se dobije nakon što se budžet odobren zakonom koriguje za izmjene i dopune po osnovu prestrukturiranja, preraspodjela, rezerve, namjenskih sredstava i dr.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

	prometa					
11	Ugovorene i druge posebne usluge	42 616 000	69 936 699	43 239 366	62	4
II	Kapitalni izdaci	43.449.000	274.433.671	88.404.799	32	9
12	Nabavka zemljišta	990 000	1 190.105	974 954	82	0
13	Nabavka građevina	10.180 000	156.166 161	38 408 630	25	4
14	Nabavka opreme	26 130 000	83 828 064	36 283 167	43	4
15	Nabavka ostalih stalnih sredstava	6 000	9 000	6 552	73	0
16	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3 511 000	17.111.394	9 190 149	54	1
17	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2 632 000	16 128 948	3 541 347	22	0
III	Tekući grantovi i transferi	32.338.000	49.495.238	38.643.210	78	4
IV	Kapitalni grantovi i transferi	837.000	7.900.304	5.220.332	66	1
V	Izdaci za strane kamate	1.143.000	1.143.000	836.594	73	0
VI	Vanjske otplate	1.369.000	1.369.000	1.293.448	94	0
VII	Rezervisanja	2.269.000	617.189	540.000	87	0
	UKUPNO RASHODI INSTITUCIJA BiH (od I do VII)	950.000.000	1.238.682.185	961.130.823	78	100

Napomena: U ukupne iznose pojedinačnih ekonomskih kategorija rashoda uključeni su rashodi budžetskih korisnika i rashodi izvršeni sa direktnih transfera JRT-a.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Bruto plaće i naknade plaća: Budžetom za 2018. godinu planirana su sredstva za plaće i naknade plaća u iznosu od 559.424.000 KM. Osim budžetskih sredstava, u toku 2018. godine po programima posebne namjene bila su raspoloživa sredstva u iznosu od 7.079.766 KM, tako da je ukupan raspoloživi budžet za plaće i naknade plaća iznosio 566.503.766 KM. Izvršenje budžeta za plaće i naknade plaća iznosilo je 540.161.310 KM ili 95% u odnosu na raspoloživa sredstva.

U ukupnim rashodima tekuće godine ovi rashodi učestvuju sa 56% i čine pojedinačno najveći izdatak budžeta. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za bruto plaće i naknade plaća su veći za 10,15 miliona KM, a što je posljedica povećanja koeficijentata policijskim službenicima, povećanja plaća u pravosudnim institucijama, unapređenja zaposlenih putem internih oglasa i sl. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće bio je 21.877. Plaće i naknade plaća zaposlenih u institucijama BiH uređene su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴ (71 institucija) i Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH¹⁵ (četiri institucije). Ured za reviziju institucija BiH je u prethodnom periodu ukazivao na potrebu sistemskog pristupa problematici regulisanja plaća i naknada zaposlenih u institucijama BiH uzimajući u obzir vremensku distancu u kojoj su doneseni naprijed navedeni zakoni i ad hoc pristupe kojima su rješavana pojedinačna pitanja vezana za regulisanje plaća i naknada troškova zaposlenih u institucijama BiH. Navodimo primjere koji ukazuju na potrebu suštinske analize propisa vezanih za primanja zaposlenih u institucijama BiH:

Prava zaposlenih u pravosudnim institucijama (Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH, Sud BiH i Tužilaštvo BiH) su definisana Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (kojim su regulisane plaće za zaposlene u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti). Navedenim zakonima na različit način je utvrđeno pravo na osnovnu mjesečnu plaću i pravo na naknade troškova zaposlenih (za topli obrok, prijevoz, regres, otpremnine i dr.). Kada je riječ o osnovnoj mjesečnoj plaći, napominjemo da je Zakonom o plaćama i

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17 i 25/18

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 90/05 i 32/07



drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH propisano da će se, počev od godine koja uslijedi nakon godine u kojoj prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu po prvi put dostigne ili pređe iznos od 800 KM, osnovna mjesečna plaća kategorija radnih mjesta definisanih ovim Zakonom, godišnje korigovati za procent povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. U skladu s navedenim, u 2018. godini, izvršeno je povećanje neto plaća za 1,55% za kategorije radnih mjesta koje plaću primaju po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. S druge strane, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ograničeno je povećanje plaća od 2012. godine.

S obzirom na to da su kategorije radnih mjesta razvrstane po dva zakona, odnosno da zaposleni primaju plaću po jednom ili drugom zakonu bez jasno utvrđenih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta, u određenim slučajevima pokrenuti su sudski sporovi po osnovu diskriminacije. Također, suci, tužioci i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou BiH, pokrenuli su sudske sporove po osnovu diskriminacije, jer nemaju istovjetne naknade troškova kao zaposleni u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti¹⁶. Nadalje, pravilima Ustavnog suda BiH definisano je da se posebnim aktima utvrđuju plaće i druge naknade za suce i osobe koje imenuje, kao i za ostale zaposlene u Sekretarijatu. Visina i način obračuna naknada troškova zaposlenih u Ustavnom sudu BiH utvrđeni su na drugačiji način i u drugačijim iznosima u odnosu na ostale zaposlene u institucijama BiH¹⁷. Dakle, plaće i naknade troškova zaposlenih u Ustavnom sudu BiH nisu definisane zakonskim i drugim propisima kao za zaposlene u ostalim institucijama BiH.

¹⁶ Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH (koji je u primjeni od 01.01.2006. godine) utvrđeno je pravo na naknade za godišnji odmor (regres) i otpremnine prilikom odlaska u penziju. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (koji je u primjeni od 01.07.2008. godine) i pratećim podzakonskim aktima utvrđeno je pravo na naknadu za ishranu u toku rada, regres za godišnji odmor, smještaj i odvojeni život, prijevoz na posao i sa posla, otpremnine prilikom odlaska u penziju itd. Ističemo da su prava na naknade za regres i otpremnine prilikom odlaska u penziju regulisana različito, iako oba navedena zakona utvrđuju pravo na isplatu predmetnih naknada.

¹⁷ Naknada za ishranu tokom rada iznosi 8 KM, naknada za odvojeni život iznosi 400 KM, naknada u slučaju teške povrede na radu zaposlenog, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana njegove uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili zaposlenog utvrđuje se na osnovu prosječne plaće u Ustavnom sudu, dok je naknada za odlazak u penziju u visini tri isplaćene neto plaće zaposlenog u prethodna tri mjeseca. Zaposleni u Ustavnom sudu nemaju pravo na jubilaru nagradu, za razliku od ostalih zaposlenih u institucijama BiH.



Postupcima revizije u institucijama izvršne vlasti BiH utvrđena je neusklađenost određenih rješenja o utvrđivanju platnih razreda (za dva zamjenika generalnog sekretara u Predsjedništvu BiH, za članove Komisije za zaštitu nacionalnih spomenika BiH i dr.) s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, odnosno utvrđeno je da se isplata plaća vrši po koeficijentima definisanim rješenjima iako ti koeficijenti nisu definisani važećim Zakonom. Kako bi osigurale zakonsku osnovu za donošenje predmetnih akata institucije su podnosile prijedloge za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Nadalje, u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji pojedinih institucija date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti pri obračunu dodataka na plaću po osnovu posebnih uslova radnih mjesta definisanih Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, što također ukazuje na potrebu temeljite i suštinske analize propisa koji regulišu obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH. U postupcima revizije konstatovano je sljedeće:

Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje BiH, na prijedlog direktora, odobrava akt kojim se utvrđuju kriteriji za određivanje pojedinačnog dodatka ovlaštenim službenim osobama. Dodatak na plaću zaključno sa 31.12.2018. godine ostvarilo je 1.726 državnih službenika i zaposlenika, što predstavlja 71% od ukupnog broja zaposlenih u Upravi. Akti koji tretiraju pitanje dodatka na plaću i broja ovlaštenih osoba u Upravi sadrže nedostatke i nedorečenosti koje otežavaju njihovu primjenu i isti se nisu mijenjali od njihovog inicijalnog donošenja 2008. godine do danas. Prema raspoloživim informacijama Uprava razmatra različite pristupe rješavanja problema iz oblasti dodatka na plaću, s tim da je jedan od mogućih pristupa i prijedlog izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Dodatak na plaću zaposlenih u BHMAC-u definisan je Odlukom Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za inspektorske deminerske i poslove deminerskog izviđanja. Kvaralnu kontrolu primjene Odluke obavljala je komisija koju je imenovao v.d. direktora BHMAC-a. Izvještaje komisije razmatra Stručni kolegij, s tim da još uvijek nije osigurano kontinuirano razmatranje izvještaja, tako da je u februaru 2019. godine donesena Odluka o ispravci dodatka na plaću za sva četiri tromjesečja 2018. godine na osnovu koje je urađen povrat neosnovano naplaćenog dodatka, s obzirom na to da je komisija konstatovala određene propuste u navođenju podataka o efektivnom vremenu provedenom u obavljanju inspektorsko-deminerskih dužnosti i poslova deminerskog izviđanja.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Vijeće Regulatorne agencije za komunikacije je, na prijedlog generalnog direktora, usvojilo Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću, u rasponu od 10% do 50% na neto plaću, za sva radna mjesta sa visokom stručnom spremom. Predmetna Odluka je u primjeni od januara 2009. godine. Međutim, Odlukom nisu jasno definisani kriteriji na osnovu kojih su utvrđeni procenti dodatka na plaću za pojedina radna mjesta, ako se uzme u obzir odredba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH po kojoj se predmetno pravo utvrđuje za osobe koje obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima. Po preporukama iz izvještaja o reviziji prethodne godine, u pravcu jasnijeg definisanja kriterija za utvrđivanje prava na dodatak na plaću, Vijeće Agencije donijelo je Odluku o izmjeni odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću, koja je stupila na snagu 11.8.2018. godine. Navedenom Odlukom je propisano da se visina regulatornog dodatka utvrđuje posebnim općim aktom kojeg je generalni direktor dužan donijeti u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu predmetne Odluke, tj. do 11.12.2018. godine. Generalni direktor nije do predviđenog roka donio navedeni opći akt kojim bi bila utvrđena visina regulatornog dodatka.

Neophodno je da Ministarstvo finansija i trezora BiH izvrši sveobuhvatnu analizu propisa kojima je regulisan način obračuna i isplate plaća i naknada plaća zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine i predloži harmonizovana rješenja za regulisanje ove kategorije kako bi bili zadovoljeni principi pravčnosti i transparentnosti.

Policijski dodatak: Članom 18. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za policijske službenike, a članom 19. istog Zakona pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH. Prema stavu (4) člana 19. navedenog Zakona pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Vijeće ministara BiH nikada nije donijelo podzakonski akt, iako je predmetni Zakon stupio na snagu 2008. godine. Isplata dodatka na plaću se vrši na osnovu akata koje su donijeli rukovodioci navedenih institucija.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH je dužno žurno podnijeti Vijeću ministara BiH prijedlog podzakonskog akta kojim se reguliše pravo na isplatu policijskog dodatka za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH.

Također, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije definisano pravo na policijski dodatak policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela, jer je ista uspostavljena u 2011. godini, odnosno nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Isplata policijskog dodatka u Direkciji vrši se na osnovu interne Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima koja je donesena u martu 2012. godine. Direkcija je u kontinuitetu pokušavala riješiti pitanje donošenja podzakonskog akta Vijeća ministara BiH o pravu na policijski dodatak, ali su institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH (Ministarstvo pravde BiH, Ured za zakonodavstvo) zauzele stav da je neophodna izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu vezanom za policijski dodatak u smislu taksativnog navođenja Direkcije kao korisnika predmetnog prava, te da je tek nakon toga moguće usvajanje podzakonskog akta o načinu isplate policijskog dodatka. Vijeće ministara BiH je 2017. godine Parlamentarnoj skupštini BiH uputilo prijedlog da po hitnom postupku razmotri izmjene člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, odnosno da se predmetnom izmjenom utvrdi pravo na policijski dodatak za policijske službenike zaposlene u sigurnosnim agencijama na nivou BiH, uključujući i policijske službenike zaposlene u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela. Parlamentarna skupština BiH, na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine, i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak). Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitom tekstu, u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovana je Zajednička komisija za usaglašavanje teksta Zakona. Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja tekst predmetnog Zakona nije usaglašen.

Neophodno je da nadležne institucije (Parlament BiH, Vijeće ministara BiH) žurno riješe pitanje donošenja zakonskih i podzakonskih akata kojima se reguliše pravo na isplatu policijskog dodatka za zaposlene u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Nadzor nad primjenom zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH:
Članom 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisano je da nadzor nad primjenom ovog Zakona vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH, a da u slučaju spora između Ministarstva finansija i trezora BiH i institucije BiH u vezi s primjenom odredbi ovog Zakona u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu osobnih primanja zaposlenih, primjenjuje se postojeće rješenje do završetka upravnog postupka kod nadležnog tijela Vijeća ministara BiH. Navedena odredba je propisana pri donošenju Zakona 2008. godine, ali još uvijek nisu definisane jasne i precizne procedure provođenja nadzora od strane Ministarstva niti je definisano koje tijelo Vijeća ministara BiH je nadležno za vođenje upravnih postupaka u predmetnim slučajevima, te se stoga odredbe o nadzoru nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH ne primjenjuju.

Također, članom 54. navedenog Zakona definisano je da se radi provođenja ovog Zakona formira nezavisno interesorno radno tijelo koje ima sedam članova, a koje imenuje Vijeće ministara BiH, čiji zadaci su izrada kriterija i procedura za vrednovanje radnih mjesta i utvrđivanje internih platnih razreda, analiza fiskalne održivosti i priprema dokumenta Politika plaća u institucijama BiH za određeni vremenski period, utvrđivanje metodologije za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede kao i kriterija za napredovanje unutar platnog razreda. U periodu od 2009. godine do danas u kontinuitetu su imenovane komisije za plaće i naknade u institucijama BiH, međutim, postavlja se pitanje svrsishodnosti formiranja ovih komisija bez precizno zadanih rokova za izvršavanje zadataka i bez precizno definisanih procedura za praćenje primjene donesenih metodologija, s obzirom na to da je u praksi prisutna problematika neujednačenih koeficijenata za iste ili slične kategorije radnih mjesta, te izmjena koeficijenata za pojedine kategorije radnih mjesta bez relevantne podloge. S obzirom na to da smo u ranijem periodu ukazivali na potrebu definisanja postupka nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH je u odgovoru o preduzetim aktivnostima po datim preporukama navelo da je Vijeće ministara BiH, na 151. sjednici održanoj 01.08.2018. godine, utvrdilo Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o finansiranju institucija BiH čijim odredbama je definisana procedura predmetnog nadzora, međutim, navedeni Prijedlog zakona još uvijek nije usvojen.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Neophodno je da nadležne institucije zurno preduzmu aktivnosti u cilju definisanja postupaka i procedura za provođenje nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH u članu 3. propisuje da zaposleni koji u institucijama BiH obavljaju iste ili slične poslove primaju istu osnovnu plaću, po principu – „ista plaća za isti posao“. Plaća zaposlenih utvrđuje se u bruto i neto iznosu. Plaća u bruto iznosu obuhvata neto plaću, poreze i doprinose. Plaća u neto iznosu sastoji se od osnovne plaće (utvrđuje se množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta), dodatka na plaću i nagrade. Obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja zaposlenih u institucijama BiH vrši se primjenom zakonskih propisa prema mjestu prebivališta zaposlenog.

Dakle, porezi i doprinosi na plaće obračunavaju se prema mjestu prebivališta zaposlenih u institucijama BiH. S obzirom na to da su direktni porezi u izvornoj nadležnosti entiteta i Brčko distrikta postoje određene razlike u pravnoj regulativi, tako da imamo neusklađenost oporezivanja po osnovu rada između entiteta i Brčko distrikta, što u konačnici ima utjecaj na neto plaće zaposlenih. Kako je po pitanju primjene člana 3. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u prethodnom periodu na određeni način stav zauzimao i Sud BiH kroz postupke vođene pred istim, to smo mišljenja da Ministarstvo treba pri razmatranju i primjeni navedenog člana uzeti u obzir sve relevantne činjenice i moguće devijacije, kako po pitanju poreznog tretmana, tako i po drugim osnovama koje se javljaju u praksi.

Kapitalni izdaci: Zakonom o budžetu institucija BiH za 2018. godinu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 43.449.000 KM, koja podrazumijevaju kapitalne izdatke budžetskih korisnika. Zakonom odobreni iznos sredstava uvećan je za prestrukturisana (1.872.680 KM) i namjenska sredstva (229.111.991 KM) u ukupnom iznosu od 230.984.671 KM. Ukupan korigovani budžet za kapitalne izdatke s uključenim namjenskim sredstvima iznosio je 278.885.524 KM, što je u odnosu na 2017. godinu manje za 39.865.432 KM. Na poziciji kapitalni izdaci dodatno su bila raspoloživa i sredstva od UMTS-a u iznosu od 4.451.853 KM koja nisu utrošena u 2018. godini. Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 88.404.799 KM¹⁸ ili 32% u odnosu na ukupan korigovani budžet.

¹⁸ U iznos su uključeni i višegodišnji kapitalni projekti

Pregled planiranih i realizovanih sredstava po ekonomskim kategorijama za budžetske korisnike i direktne transfere dat je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta kapitalnih izdataka	Odobreno budžetom	Prestrukt. namjenska sredstva	Korigovani budžet	Realizovano	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
1	Nabavka zemljišta	990 000	201.105	1.190.105	974.954	82
2	Nabavka građevina	10.180 000	145 986 161	156.166 161	38.408 630	25
3	Nabavka opreme	26 130 000	57 698 064	83 828 064	36 283.167	43
4	Nabavka ostalih stalnih sredstava	6 000	3 000	9 000	6 552	73
5	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3 511 000	13 600 394	17.111.394	9 190 149	54
6	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2 632 000	13 496 948	16 128 948	3 541.347	22
I	Ukupno za budžetske korisnike	43.449.000	230.984.671	274.433.671	88.404.799	32
1	Nabavka građevina-direktni transferi sa JRT	0	4 451 853	4 451.853	0	0
II	Ukupno kapitalni izdaci-direktni transferi s JRT	0	4.451.853	4.451.853	0	0
	UKUPNO KAPITALNI IZDACI	43.449.000	235.436.524	278.885.524	88.404.799	32

Nabavka zemljišta u 2018. godini iznosi 974.954 KM, odnosno 82% u odnosu na korigovani budžet koji uključuje dodatna namjenska sredstva u iznosu od 200.105 KM. Izvršenje predmetne stavke odnosi se na Upravu za indirektno oporezivanje na ime graničnih prijelaza Orahov Do, Doljani i Vaganj.

Nabavka građevina u 2018. godini realizovana je u iznosu od 38.408.630 KM, što u odnosu na korigovani budžet predstavlja 25%, a što je manje za 11.426.042 KM u odnosu na isti period prethodne godine. Značajniji iznosi nabavke građevina u izvještajnom periodu odnose se na Službu za zajedničke

poslove institucija BiH 13.224.034 KM na ime višegodišnjih projekata za smještaj institucija BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH 12.475.528 KM na ime projekta „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj na autoputu Koridor Vc, Upravu za indirektno oporezivanje BiH 9.801.379 KM na ime višegodišnjih projekata izgradnje graničnog prijelaza Gradiška i izgradnje i opremanja novih i rekonstrukciju postojećih objekata na aerodromima Mostar i Tuzla, na Jedinicu za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u iznosu od 2.283.286 KM na ime višegodišnjeg projekta za izgradnju Državnog zatvora itd.

Nabavka opreme u 2018. godini, realizovana je u iznosu od 36.283.167 KM, što je 43% od korigovanog budžeta ili 6% većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Značajnija izvršenja odnose se na Ministarstvo odbrane BiH u iznosu od 8.226.887 KM, zatim na Upravu za indirektno oporezivanje BiH 5.199.501 KM za višegodišnji projekt „Implementacija rezervne lokacije za carinski i porezni podsistem informacionog sistema UIO“, na Obavještajno-sigurnosnu agenciju u iznosu od 4.293.362 KM (od čega je 759.908 KM na ime višegodišnjih projekata nabavke vozila i specijalne opreme), Agenciju za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH 2.733.060 KM na ime višegodišnjeg projekta „SDH sistem prijenosa“, na Visoko sudsko i tužilačko vijeće u iznosu od 2.266.829 KM (od čega je 1.876.955 KM na ime projekata finansiranih iz donacija), na Graničnu policiju BiH 2.121.866 KM (za nabavku motornih vozila, opreme za prijenos podataka i glasa i kompjutersku opremu), zatim na Ministarstvo vanjskih poslova BiH 985.484 KM, na Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH 870.464 KM, Službu za zajedničke poslove institucija BiH 865.510 KM.

Uvidom u pojedinačne izvještaje institucija, konstatovano je da i dalje postoje slabosti internih kontrola kod planiranja, realizacije, evidentiranja i izvještavanja o realizaciji ovih izdataka. Određene analitičke pozicije u okviru nabavke kapitalnih izdataka realizovane su u većem iznosu i drugačijoj strukturi kapitalnih izdataka u odnosu na posljednju odobrenu namjensku strukturu, što je posljedica odstupanja stvarne dinamike realizacije plana nabavki u odnosu na planiranu, te slabosti u procesu komunikacije između organizacionih jedinica i knjigovodstvene neažurnosti.

Sredstva za nabavku opreme se planiraju na osnovu iskustva i procjene u fazi podnošenja budžetskih zahtjeva. Tokom godine su sredstva za poziciju

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

kapitalnih izdataka uvećana kroz prestrukturisanja za 1.713.992 KM, što ukazuje na potrebu daljeg unapređenja procesa planiranja sredstava za ove namjene.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava realizovana je u iznosu od 9.190.149 KM ili 54% od iznosa korigovanog budžeta, što je manje za oko 3,8 miliona KM odnosu na isti period prethodne godine. Značajniji iznosi izvršenja odnose se na Upravu za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 2.621.137 KM na ime Implementacije rezervne lokacije za carinski i porezni podsistem informacionog sistema UIO i izrade nove porezne aplikacije u informacionom sistemu UIO, na Ministarstvo komunikacija i prometa BiH 1.790.100 KM na ime projekta „Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonski autoput na dijelu kroz Bosnu i Hercegovinu, Počitelj – Neum – Trebinje, na Visoko sudsko i tužilačko vijeće u iznosu od 927.415 KM na ime projekata finansiranih iz donacija i sufinansiranje IPA projekta, na Regulatornu agenciju za komunikacije BiH u iznosu od 927.415 KM, na Centralnu izbornu komisiju BiH u iznosu od 414.601 KM na ime višegodišnjeg „Projekta izgradnje jedinstvenog informacionog sistema BiH“, na Ministarstvo odbrane BiH u iznosu od 369.746 KM, na Ministarstvo pravde BiH u iznosu od 204.584 KM na ime višegodišnjeg projekta „Rekonstrukcija objekta koji trenutno koristi Specijalna policija Federacije BiH u svrhu premještanja Tužilaštva BiH“.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje realizovani su u iznosu od 3.541.347 KM, odnosno 22% u odnosu na korigovani budžet ili 14 hiljada KM manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Značajnija izvršenja se odnose na Službu za zajedničke poslove institucija BiH u iznosu od 1.506.082 KM na ime višegodišnjeg projekta sanacije i rekonstrukcije krova u zgradi Predsjedništva BiH, na Ministarstvo odbrane BiH u iznosu od 1.076.092 KM, na Ministarstvo vanjskih poslova BiH u iznosu od 536.221 KM na ime višegodišnjih projekata.

Višegodišnji kapitalni projekti: Za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata budžetski korisnici su u 2018. godini raspolagali sredstvima u iznosu od 187.958.783 KM. Sredstva u iznosu od 148.205.635 KM prenesena su iz prethodne godine, a u toku godine osigurana su nova sredstva u iznosu od 39.753.147 KM.¹⁹

¹⁹ Sredstva u iznosu od 42.817.834 KM (osigurana Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH i novim odlukama iz 2018. godine o dodjeli namjenskih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata) umanjena za sredstva u iznosu od 3.064.687 KM

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Višegodišnji kapitalni projekti realizovani su u iznosu od 49.048.485 KM ili 26,1%. Značajnija realizacija višegodišnjih kapitalnih projekata konstatovana je kod Službe za zajedničke poslove (14.975.767 KM), Uprave za indirektno oporezivanje (14.348.068 KM), Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera (8.740.324 KM)²⁰, Ministarstva odbrane (6.231.027 KM), Ministarstva sigurnosti (1.711.350 KM)²¹, Ministarstva civilnih poslova (1.500.000 KM).²²

Ponovo je konstatovan nizak procent realizacije višegodišnjih kapitalnih projekata u odnosu na raspoloživa sredstva, a kod pojedinih projekata, za koji su osigurana značajna sredstva, već dugi niz godina nema realizacije:

- Uprava za indirektno oporezivanje - Projekat nabavke i opremanje objekta za Centralni ured i regionalne centre u iznosu od 37.900.000 KM;
- Ministarstvo komunikacija i prometa - Projekat digitalizacije u iznosu od 29.876.700 KM (dio sredstava osiguran je u toku 2018. godine);
- Ministarstvo odbrane - Projekat remonta helikoptera za period 2013.–2014. godina u iznosu od 7.480.000 KM i Projekat osiguranja i unapređenja operativnosti motornih vozila Oružanih snaga BiH u iznosu od 7.067.000 KM;
- Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka - Projekat izgradnje zgrade za smještaj sjedišta i organizacione jedinice u Banjoj Luci u iznosu od 9.998.017 KM²³.

Razlozi za nizak procent realizacije višegodišnjih kapitalnih projekata navedeni su u Informaciji o realizovanju višegodišnjih projekata u institucijama BiH, koju

koja su raspoređena u ranijem periodu, ali nisu realizovana zbog stavljanja van snage ranijih odluka i zbog završetka projekta

²⁰ U realizovanom iznosu višegodišnjeg kapitalnog projekta obuhvaćena je naturalna donacija od 5 867.490 KM

²¹ U realizovanom iznosu višegodišnjeg kapitalnog projekta obuhvaćena je naturalna donacija od 1.694.470 KM

²² U Izvještaju o izvršenju Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu navedeni su detaljni podaci o realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata pojedinačno po budžetskim konsoncama i izvorima.

²³ Prenesena sredstva u 2018. godinu, od čega je tokom godine realizovan iznos od 6 903 KM

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH za period do 30.09.2018. godine na osnovu dostavljenih podataka budžetskih korisnika. Razlozi za nizak procent realizacije projekata se odnose na realizaciju aktivnosti koje nisu pratile planiranu, za pojedine projekte nije zatvorena finansijska konstrukcija, poništena procedura javnih nabavki jer nije dostavljena nijedna prihvatljiva ponuda, žalbe u postupcima javnih nabavki, problemi prilikom pribavljanja odgovarajućih dozvola, nedonošenje novih odluka kojim se uvećava vrijednost projekta i sl.

Vijeće ministara BiH je prilikom razmatranja Informacije o realizovanju višegodišnjih projekata u institucijama BiH²⁴ zadužilo Ministarstvo finansija i trezora BiH da Informaciju sa zaključcima dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH. Također je zaduženo Ministarstvo da pripremi instrukciju o višegodišnjim kapitalnim projektima kojom će se propisati svi bitni elementi višegodišnjih projekata te krajnji rok realizacije projekata u skladu s dinamikom njihovog finansiranja. Informacija je u februaru 2019. godine prosljeđena Parlamentarnoj skupštini BiH, a prema prezentovanim informacijama, instrukcija o višegodišnjim kapitalnim projektima, za koju je zaduženo Ministarstvo, nije sačinjena do okončanja revizije. Za određeni broj institucija su u okviru višegodišnjih kapitalnih projekata (i programa posebnih namjena koji nemaju status višegodišnjeg projekta) odobrena sredstva za rješavanje trajnog smještaja. Pored činjenice da su sredstva rezervisana već duži niz godina, a da još uvijek nije riješeno pitanje trajnog smještaja, u pojedinim slučajevima se plaća značajan iznos zakupa za korištenje postojećeg smještaja:

- Uprava za indirektno oporezivanje (zakup za dio poslovnog prostora iznosi 32.889 KM mjesečno),
- Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka (zakup za dio poslovnog prostora iznosi 35.230 KM mjesečno),
- Direkcija za civilno zrakoplovstvo (izdaci za zakup iznose 60.053 KM mjesečno, projekat nema status višegodišnjeg projekta, nego se vodi kao program posebnih namjena) - opisano u tački 8.4. - Programi posebnih namjena).

Činjenica da rezervisana sredstva još uvijek nisu realizovana za odobrene namjene, kao i da se istovremeno plaćaju troškovi zakupa se ne može smatrati dobrom praksom u upravljanju i trošenju javnih sredstava.

²⁴ Informacija razmatrana na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 21.12.2018. godine

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Neophodno je da Ministarstvo donese instrukciju o višegodišnjim projektima kako bi se uspostavio kvalitetan proces upravljanja kapitalnim projektima u skladu sa stvarnim potrebama za budžetskim sredstvima te sistemski regulisalo pitanja višegodišnjih projekata uz uspostavljanje mehanizama kontrole za efikasnije korištenje budžetskih sredstava.

Isplata obaveza po pravomoćnim sudskim presudama: Sredstva za isplatu obaveza po pravomoćnim sudskim presudama planirana su u iznosu od 7.500.000 KM, od čega je izvršeno 6.092.855 KM ili 81% prema sljedećoj strukturi: glavni dug (4,78 mil. KM), kamate (0,74 mil. KM), troškovi parničnog postupka (0,55 mil. KM) i troškovi izvršnog postupka (0,02 mil. KM).

Sudskim presudama su utvrđena prava na naknadu materijalne i nematerijalne štete po raznim osnovama i to za neosnovano lišavanje slobode (1,28 mil. KM), isplatu naknada troškova zaposlenih u pravosudnim institucijama (1,16 mil. KM), radni sporovi u vezi sa formacijskim činovima i raspoređivanjem osoblja u Ministarstvu odbrane BiH (467.830,09 KM) i dr.

Neosnovano lišavanje slobode: Kada je riječ o ovoj vrsti rashoda, a u cilju mogućih ušteda, ukazujemo na informacije koje su prezentovane u izvještajima o radu Pravobranilaštva BiH. Naime, Pravobranilaštvo BiH je mišljenja da je mimo rješavanje sporova neiskorištena mogućnost, pogotovo u predmetima čija pravna osnova zahtijeva neosnovano lišavanje slobode, s obzirom na to da se radi o sporovima sa neupitnom pravnom osnovom zahtjeva, gdje se kao jedino pitanje nameće visina tužbenog zahtjeva, te da bi stoga trebalo iznaći adekvatne mehanizme da se što veći broj ovih sporova pokuša riješiti mimim putem. Ističemo da je suština vansudske nagodbe da se mimim putem, bez pokretanja redovnog sudskog postupka, pokuša riješiti nastali spor, kako bi se izbjegli troškovi postupka²⁵ i uštedilo vrijeme.

Zakonom o dopunama zakona o parničnom postupku pred Sudom BiH²⁶ (koji je stupio na snagu u decembru 2016. godine) propisana je mogućnost

²⁵ Za četiri presude (svaka pojedinačno preko 100.000 KM) isplaćeno je ukupno 769.764 KM prema sljedećoj strukturi: glavni dug 606 589 KM, kamate 131.493 KM i troškovi postupka 31.682 KM.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 94/16

provođenja postupka mirnog rješavanja spora pred Pravobranilaštvom BiH, kao postupka koji bi prethodio podnošenju tužbe protiv Bosne i Hercegovine i njenih institucija. Odredbama ovog Zakona propisano je da će se odredbe kojima je uređeno pitanje mirnog rješavanja sporova početi primjenjivati nakon stupanja na snagu Pravilnika o kriterijima i postupku, kojim će se urediti pravila za mimo rješavanje sporova i zaključivanje nagodbe prije podnošenja tužbe Sudu. Predmetni pravilnik nije donesen pa se odredbe o mimom rješavanju sporova ne primjenjuju.

Neophodno je da nadležne institucije zurno donesu pravni okvir koji reguliše provođenje postupka vansudske nagodbe u cilju postizanja mogućih ušteda u potrošnji budžetskih sredstava.

Naknade troškova zaposlenih u pravosudnim institucijama: Na osnovu sudskih presuda i tokom 2018. godine vršene su isplate naknada (za topli obrok, prijevoz, odvojeni život i smještaj) zaposlenima u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine. Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama u institucijama BiH (kojim su regulisane plaće za zaposlene u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti) na različit način je utvrđeno pravo na naknade troškova zaposlenih.

Osnova za podnošenje tužbenih zahtjeva su odluke o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.01.2013. godine i broj: U-29/13 od 28.03.2014. godine, kojima je utvrđeno da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije u skladu s članom 1/2 Ustava Bosne i Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknada troškova za: ishranu u toku rada, prijevoza na posao i prijevoza sa posla, odvojeni život i smještaj. Odlukom o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda iz 2013. godine definisan je rok od šest mjeseci od dana dostavljanja iste za uvođenje sudaca, tužilaca i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou BiH, u predmetna prava. U 2017. godini Vijeće ministara BiH je uputilo u parlamentarnu proceduru prijedlog izmjena važećih zakonskih propisa, ali predmetna aktivnost nije okončana.

Također, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova na teret budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH po osnovu tužbi podnesenih od sudaca, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja zaposlenog u pravosudnim institucijama na nivou BiH, Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 30.01.2018. godine donijelo zaključak u kome sugeriše postizanje sudskih i vansudskih

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



nagodbi, pod uslovom da su ispunjeni zakonski uslovi za korištenje navedenih instituta. Istim zaključkom, zaduženi su Pravobranilaštvo BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH i pravosudne institucije na nivou BiH da definišu proceduru zaključenja vansudske nagodbe i izmirenja obaveza po istoj. Pravobranilaštvo BiH je dostavilo pravosudnim institucijama prijedlog o načinu postupanja na realizaciji zaključaka Vijeća ministara BiH. Određeni broj zaposlenih u Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH i Sudu BiH je pristao na rješavanje sporova putem sudskih i vansudskih nagodbi, dok zaposleni u Tužilaštvu BiH nisu pristali na ovakav vid rješavanja sporova.

Ističemo da zaposleni u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine na osnovu sudskih presuda ostvaruju prava na isplatu naknada troškova zaposlenih definisanih Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama u institucijama BiH u zavisnosti od toga kojim Zakonom je definisano povoljnije pravo za zaposlene u ovim institucijama, dok zaposleni u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti BiH ostvaruju prava na naknade na način definisan samo Zakonom o plaćama u institucijama BiH. Napominjemo da su sudovi u obrazloženjima presuda, u kojima su odlučivali u korist podnosilaca tužbenih zahtjeva o pravu na isplatu naknada (za prijevoz na posao i sa posla, topli obrok i odvojeni život), kao osnovu, između ostalog, navodili odredbe Zakona o zabrani diskriminacije²⁷ prema kome je diskriminacija svako različito postupanje, pored ostalog nabrojanog u ovom propisu, i svaka druga okolnost koja ima za svrhu ili posljedicu da bilo kojoj osobi onemogući ili ugrožava priznavanje, uživanje ili ostvarivanje na ravnopravnoj osnovi, prava i sloboda u svim oblastima života. Slijedom navedenih stavova pravosudnih institucija, u našim izvještajima, u prethodnim godinama, ukazivali smo na potrebu jednoobraznog regulisanja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja (utvrđivanje osnovice i koeficijenata za obračun plaća i utvrđivanje vrste i visine naknada troškova zaposlenih) za zaposlene u institucijama BiH u cilju ujednačavanja primanja iz radnih odnosa zaposlenih u zakonodavnim, pravosudnim i institucijama izvršne vlasti kako bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka, s obzirom na to da isti, pored isplate osnovnih potraživanja, imaju za posljedicu isplatu značajnih iznosa zatezних kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/09 i 66/16



Neophodno je da nadležne institucije zurno donesu pravni okvir koji reguliše provođenje postupka izvansudske nagodbe u cilju postizanja mogućih ušteda u potrošnji budžetskih sredstava.

Radni sporovi u Ministarstvu odbrane BiH: Radni sporovi u vezi sa formacijskim činovima i raspoređivanjem osoblja u Ministarstvu odbrane BiH prisutni su u kontinuitetu duži vremenski period, međutim, Ministarstvo nije preduzimalo odgovarajuće korektivne radnje u cilju prevencije sudskih sporova po ovom osnovu. Predmet ovih sporova je obračun i isplate plaća profesionalnih vojnih osoba koje su naredbama ministra odbrane BiH raspoređene na niži formacijski čin od osobnog čina, jer takav angažman traje duže od dvije godine.

Naime, prema odredbi člana 62. stav 2. Zakona o službi u Oružanim snagama BiH²⁸ osnovna plaća profesionalne vojne osobe je vrijednost koeficijenta osobnog čina umnoženog s osnovicom za obračun plaće uvećan za 0,5% za svaku godinu navršenog ukupnog penzionog staža. Prema članu 66. navedenog Zakona, profesionalna vojna osoba privremeno raspoređena na drugu dužnost u Oružanim snagama, Ministarstvu odbrane BiH ili u drugom organu državne uprave, državnoj agenciji, odnosno pravnoj osobi, ima pravo na plaću i druga novčana primanja na osnovu člana 62. ovog Zakona, ako je to za njega povoljnije. U skladu s članom 134. stav 1. istog Zakona, profesionalna vojna osoba postavlja se na formacijsko mjesto u puku, odnosno službi, prema osobnom činu i vojno-evidencijskoj specijalnosti. Stavom 3. istog člana, propisano je da se, u izuzetnim slučajevima, koji su taksativno propisani u odredbi člana 135. navedenog Zakona, profesionalna vojna osoba, po potrebi službe i uz pismeni pristanak, može postaviti na formacijsko mjesto nižeg čina, u periodu do dvije godine.

Stav Suda BiH je da se, pravilnim tumačenjem odredbi navedenih članova Zakona o službi u Oružanim snagama BiH, privremeno raspoređivanje profesionalne vojne osobe vezuje za osobni čin, a ne za formacijsko mjesto, pa da se i obračun plaće treba vršiti u skladu s osobnim činom. Odredbama člana 14. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisani su platni razredi i koeficijenti za profesionalne vojne osobe. Kao primjer navodimo Presudu Suda BiH, broj: S1 3 P027964 18 P od 25.5.2018. godine, kojom je naložena isplata razlike plaće sa pripadajućim doprinosima i porezima za

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 88/05

period februar 2015. godine – januar 2018. godine, zatezних kamata i troškova postupka. Prema navodima iz Presude, među pamičnim strankama nije sporno da je tužilac profesionalna vojna osoba zaposlena kod organa tužene – Ministarstvu odbrane BiH po osnovu Ugovora o produženju profesionalne vojne službe u osobnom činu "Zastavnik I klase" od 05.01.2012. godine; da je naredbom ministra odbrane od 06.01.2007. godine premješten i postavljen na formacijski čin "Zastavnik" na period od dvije godine i da je u spornom periodu od februara 2015. godine pa do januara 2018. godine, tužilac primao plaću i naknade po koeficijentu 1,35 za formacijski čin "Zastavnik", a ne po koeficijentu 1,37 za osobni čin "Zastavnik I klase". Nadalje je navedeno da što se tiče navoda tužene o nemogućnosti raspoređivanja tužioca na radno mjesto prema osobnom činu, kao i humanim razlozima kojima se rukovodila postavljajući tužioca na niži formacijski čin od osobnog (dobrovoljni pristanak tužioca s obzirom na to da se radi o osobi koja nije ispunjavala godine života potrebne za ostvarivanje prava na starosnu penziju), Sud zaključuje da to nisu razlozi koji bi opravdali postupanje tužene i isto je protivno odredbi člana 143. stav 2. i člana 135. navedenog Zakona, jer iste odredbe ograničavaju period na dvije godine, te istekom tog perioda, postavljenje se vrši na formacijsko mjesto osobnog čina, a što tužena nije učinila, pa je njeno postupanje nezakonito. Osim naprijed navedenih kategorija sudskih sporova u institucijama BiH, prisutni su i drugi sporovi iz oblasti radnih odnosa, sporovi vezani za obavljanje djelatnosti institucija (npr. Uprava za indirektno oporezivanje BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH), sporovi vezani za provođenje procedura javnih nabavki u institucijama BiH i dr.

Kako su uzroci za pokretanje sudskih sporova slabosti uspostavljenih praksi rada ili nedorečenost i neusklađenost propisa koji uređuju određene oblasti, smatramo da je neophodno da institucije BiH, svaka pojedinačno, izvrši analizu sudskih sporova, te preduzmu ili predlože mjere u cilju otklanjanja uzroka koji dovode do pokretanja sudskih sporova.

Neophodno je da nadležne institucije BiH, čije poslovanje generiše sudske sporove, a posebno sporove koji se ponavljaju na istoj osnovi, izvrše analize vlastitih praksi rada koje su uzrokovale sudske sporove radi utvrđivanja slabosti sistema i eventualnih odgovornosti, te preduzimanja korektivnih mjera koje će smanjiti broj sudskih sporova.

S obzirom na to da se u kontinuitetu isplaćuju značajna sredstva po pravomoćnim sudskim presudama, ukazivali smo na potrebu suštinske analize

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

uzroka sporova i planskog pristupa u rješavanju istih uz koordinaciju svih nadležnih institucija. Međutim, mišljenja smo da se i dalje ne posvećuje dovoljno pažnje analizi uzroka za pokretanje sporova niti analizi posljedica koje nastaju gubljenjem sporova, što ukazuje na manjak odgovornosti i domaćinskog odnosa prema javnim sredstvima.

Ponovo preporučujemo planski pristup i koordinaciju svih nadležnih institucija u cilju otklanjanja uzroka za pokretanje sudskih sporova i efikasno rješavanje aktivnih predmeta.

Namjenska sredstva od UMTS-a: Ukupan iznos sredstava za dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (UMTS) i način naplate utvrđen je Odlukom Vijeća ministara BiH iz 2009. godine.²⁹ Posebnim odlukama Vijeća ministara BiH utvrđen je način raspodjele³⁰ kojom se ukupna sredstva po osnovu dodijeljenih dozvola (88.012.350 KM) usmjeravaju za razvoj sektora telekomunikacija (15% ili 13.201.852 KM) i pripremu i izgradnju putne infrastrukture (85% ili 74.810.498 KM).

Dio sredstava za pripremu i izgradnju putne infrastrukture u iznosu od 59.848.398 KM data su korisnicima na raspolaganje u periodu do 2017. godine. Preostala sredstva u iznosu od 14.962.099 KM i neraspoređena sredstva za razvoj sektora telekomunikacija u iznosu od 13.201.852 KM prenesena su u 2018. godinu. U 2018. godini donesene su odluke Vijeća ministara BiH kojim su sredstva za pripremu i izgradnju putne infrastrukture u iznosu od 14.962.099 KM³¹ i sredstva za razvoj sektora telekomunikacija u iznosu od 8.750.000 KM³² data na raspolaganje korisnicima. Iznos od 14.962.099 KM raspoređen je Ministarstvu komunikacija i prometa BiH (14.823.225 KM) i Upravi za indirektno oporezivanje BiH (138.874 KM). U okviru sredstava raspoređenih Ministarstvu komunikacija i prometa BiH iznos

²⁹ Odluka o dozvolama za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme, broj VM 26/09 (Službeni glasnik BiH broj 21/09),

³⁰ Odluka o načinu raspodjele sredstava plaćenih na ime dodijeljenih dozvola za univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme, broj 124/10 (Službeni glasnik BiH broj 50/10), Odluke o izmjenama Odluke o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme, broj 108/12 (Službeni glasnik BiH broj 68/12), broj VM 127/13 (Službeni glasnik BiH broj 49/13) i broj VM 141/18 (Službeni glasnik BiH broj 59/18).

³¹ Odluka o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u 2015. godini, broj VM 143/18 (Službeni glasnik BiH broj 60/18)

³² Odluka o korištenju prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme, broj VM 144/18 (Službeni glasnik BiH broj 60/18)

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

od 2.965.000 KM realizovan je putem kapitalnih grantova za realizaciju infrastrukturnih projekata u općinama i gradovima (detaljnije opisano u tački 8.6. - Kapitalni grantovi). Sredstva za razvoj sektora telekomunikacija u iznosu od 8.750.000 KM data su na korištenje Ministarstvu komunikacija i prometa za realizaciju Projekta digitalizacije. Za preostala sredstva u iznosu od 4.451.852 KM nisu donesene posebne odluke Vijeća ministara BiH.

Na osnovu iznesenog, može se konstatovati da je veći dio neraspoređenih sredstava iz 2017. godine raspoređen odlukama Vijeća ministara BiH u 2018. godini. Ostatak sredstava (4.451.852 KM) se, kao neraspoređen, prenosi u 2019. godinu. Realizacija sredstava UMTS datih na korištenje korisnicima vrši se putem programa posebnih namjena (Ministarstvo komunikacija i prometa BiH) i višegodišnjih kapitalnih izdataka (Uprava za indirektno oporezivanje BiH i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH - Projekat digitalizacije), te se konstatuje o sporij realizaciji višegodišnjih projekata odnosi i na realizaciju spomenutih sredstava, kao jednom od izvora za finansiranje. Prema podacima prezentovanim u Izvještaju o izvršenju Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, ukupna raspoloživa sredstva za realizaciju programa i projekata za pripremu i izgradnju putne infrastrukture su iznosila 52.953.161 KM, od čega je realizovano 17.369.502 KM. Raspoloživa sredstva za realizaciju projekata za razvoj sektora telekomunikacija iznosila su 8.750.000 KM i tokom godine nije bilo realizacije iz ovih sredstava.

Neophodno je pratiti realizaciju dodijeljenih sredstava budžetskim korisnicima i u skladu sa stvarnim potrebama donijeti odluke o dodjeli neraspoređenih sredstava.

Finansijski rezultat

Razlika između ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za finansiranje institucija BiH (926.825.010 KM) i realizovanih rashoda i izdataka (961.130.823 KM) u 2018. godini iskazana je u iznosu od 34.305.813 KM (odnosi se na fond 10, 20, 30, 40, 50) i predstavlja višak rashoda nad prihodima. Razlika između ostvarenih prihoda za servisiranje vanjskog duga BiH (951.597.399 KM) i rashoda za servisiranje vanjskog duga BiH (955.349.068 KM) u tekućoj 2018. godini, predstavlja višak rashoda nad prihodima za servisiranje vanjskog duga BiH u iznosu od 3.751.669 KM (odnosi se samo na fond 40). Dakle, ukupan višak rashoda nad prihodima budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu iznosi 38.057.482 KM. Na osnovu podataka o prenesenom akumulisanom višku prihoda iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 417.251.051 KM sa korekcijama izvršenim u 2018. godini u skladu s

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

internim računovodstvenim politikama u ukupnom iznosu od 1.226.295 KM (povrat uplata od različitih taksi iz prethodnih godina, povrat preostalog iznosa sredstava donatorima, nova kreditna zaduženja i dr.), te ostvarenog viška rashoda nad prihodima institucija BiH u 2018. godini u iznosu od 34.305.813 KM i ostvarenog viška rashoda nad prihodima za servisiranje vanjskog duga od 3.751.669 KM, utvrđen je ukupan akumulisani višak prihoda u iznosu od 377.967.274 KM.

U narednoj tabeli prikazan je obračun akumulisanog viška prihoda.

Redni broj	Opis	Iznos u KM
1	Akumulisani višak prihoda nad rashodima institucija BiH iz prethodnih godina	404.268.078
2	Akumulisani višak prihoda nad rashodima za servisiranje javnog duga iz prethodnih godina	12.982.973
3 (1+2)	Ukupan akumulisani višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina	417.251.051
4	Korekcije viška prihoda u toku 2018. godine	-1.226.295
5	Ostvareni prihodi i primici institucija BiH u 2018. godini	926.825.010
6	Realizovani rashodi i izdaci institucija BiH u 2018. godini	961.130.823
7 (5-6)	Višak rashoda nad prihodima institucija BiH u 2018. godini (finansijski rezultat institucija BiH u 2018. godini)	-34.305.813
8	Ostvareni prihodi za servisiranje vanjskog duga u 2018. godini	951.597.399
9	Realizovani rashodi za servisiranje vanjskog duga u 2018. godini	955.349.068
10 (8-9)	Višak rashoda nad prihodima za servisiranje vanjskog duga u 2018. godini (finansijski rezultat ostvaren za servisiranje vanjskog duga u 2018. godini)	-3.751.669
11 (7+10)	Ukupan višak rashoda nad prihodima u 2018. godini (ostvareni finansijski rezultat institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu)	-38.057.482
12 (3+4+11)	UKUPAN AKUMULISANI VIŠAK PRIHODA INSTITUCIJA BIH I MEĐUNARODNIH OBAVEZA BIH	377.967.274

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

13 (1+4+7)	Akumulisani višak prihoda nad rashodima institucija BiH	368.735.970
14 (2+10)	Akumulisani višak prihoda nad rashodima za servisiranje javnog duga	9.231.304

Korištenje sredstava akumulisanog viška prihoda je uslovljeno postojećim propisima kojima je regulisana njihova primjena (odluke Vijeća ministara BiH, Zakon o budžetu institucija BiH za 2018. godinu, Zakon o finansiranju institucija BiH i dr.). Ukupan akumulisani višak prihoda klasifikovan po fondovima obuhvata sljedeće:

Na fondu 10 (opći fond budžetskih sredstava) akumulisani višak prihoda je 267.514.469 KM. Od toga, iznos od 109.070.173 KM su rezervisana sredstva za višegodišnje projekte čija će se realizacija nastaviti u 2019. godini, 7.346.045 KM su namjenska (udružena) sredstva Fonda za povratak, 2.020.032 KM su ostala namjenska sredstva iz budžeta, 80.899.000 KM su sredstva za izvor finansiranja fonda 10 za 2019. godinu u skladu s Nacrtom zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu i ostatak od 68.179.219 KM se odnosi na prijenos u rezerve 2019. godine.

Na fondu 20 (fond obuhvata prihoda odnosno rashode po posebnim propisima) akumulisani višak prihoda je 44.925.546 KM. Od toga, iznos od 20.177.541 KM je ostatak akumulisanog neraspoređenog viška prihoda Regulatorne agencije za komunikacije BiH na kraju 2018. godine, 369.908 KM je dio raspoređenog viška prihoda na projekat Regulatorne agencije za komunikacije BiH, 93.245 KM je dio neutrošenog, a prenesenog viška prihoda Ministarstva komunikacija i prometa BiH, 12.158.152 KM je višak prihoda Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH i 12.126.700 KM je višak prihoda Regulatorne agencije za komunikacije BiH za višegodišnje projekte koji se namjenski prenose u 2019. godinu.

Na fondu 30 (fond obuhvata donacije i grantove) akumulisani višak prihoda je 32.187.467 KM. Od toga, iznos od 31.730.802 KM predstavlja nerealizovane namjenske donacije, grantove, transfere od drugih nivoa vlasti i udružena namjenska sredstva kod korisnika, iznos od 339 KM su višegodišnji projekti koji se namjenski prenose u 2019. godinu, a ostatak čine sredstva koja se ne prenose te sredstva koja se ne vraćaju donatoru.

Na fondu 40 (fond obuhvata kreditna odnosno sredstva za servisiranje vanjskog duga) akumulisani višak rashoda je 28.228.480 KM. Od toga iznos

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

od 22.250.471 KM predstavlja akumulisani višak rashoda nad prihodima iz prethodne godine, 2.226.340 KM predstavlja rashode iz kreditnih sredstava za izgradnju državnog zatvora i 3.751.669 KM je ostvareni finansijski rezultat za servisiranje vanjskog duga u 2018. godini.

Na fondu 50 (fond obuhvata posebne projekte čija sredstva se koriste za posebne namjene - UMTS, sredstva od sukcesije) akumulisani višak prihoda je 61.568.272 KM. Od toga, iznos od 48.738.013 KM su namjenska nerealizovana sredstva na ime dodijeljenih UMTS dozvola, iznos od 47.499 KM je iskazan na višegodišnjim projektima koja se namjenski prenose u 2019. godinu, iznos od 11.782.760 KM je ostatak namjenski nerealizovanih sredstava od sukcesije na osnovu Klirinškog duga od Ruske Federacije koji se prenosi u 2019. godinu i iznos od 1.000.000 KM predstavlja namjenska nerealizovana sredstva od prihoda Službenog glasnika BiH koja se prenose u 2019. godinu.

U Izvještaju o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu su iskazana zbina stanja akumulisanog viška prihoda nad rashodima (prenesena stanja iz prethodnih godina sa korekcijama u toku 2018. godine) i finansijskog rezultata za 2018. godinu, što odgovara stanju u Glavnoj knjizi trezora.

Bilans stanja

Prema zbirnom bilansu stanja ukupnu aktivu (1.423.670.820 KM) čine stanja na kontima gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha u ukupnom iznosu od 558.198.319 KM (novčana sredstva 506.405.543 KM, kratkoročna potraživanja 6.815.616 KM, kratkoročni plasmani 41.599.649 KM, finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama 218.875 KM, kratkoročna razgraničenja 3.158.636 KM) i stalna sredstva 865.472.501 KM (neotpisana vrijednost stalnih sredstava 836.343.795 KM; neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana 21.854.002 KM; neotpisana vrijednost vrijednosnih papira 7.610 KM).

Iznos pasive (1.423.670.820 KM) je uravnotežen s iznosom aktive i čine je kratkoročne obaveze i razgraničenja u ukupnom iznosu od 122.008.350 KM (kratkoročne tekuće obaveze 44.519.969 KM; obaveze po osnovu vrijednosnih papira 160 KM; obaveze prema zaposlenim 54.295.182 KM; finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama 2.097.631 KM; kratkoročna razgraničenja 21.095.408 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja 64.572.912 KM i izvori sredstava u iznosu od 1.237.089.558 KM (izvori sredstava

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



1.253.293.250 KM; ostali izvori sredstava 21.853.679 KM; izvori sredstava rezerve 110 KM; neraspoređeni višak rashoda nad prihodima 38.057.481 KM.

Zbimi bilans stanja institucija BiH na 31.12.2018. godine prikazan je u prilogu Izvještaja.

Novčana sredstva, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe: Novčana sredstva su iskazana u iznosu od 506.405.543 KM te su za 7.460.096 KM (ili 1,4%) veća u odnosu na 2017. godinu. Porast novčanih sredstava posljedica je manjeg izvršenja budžeta u odnosu na planirani budžet, većeg ostvarenja planiranih prihoda od administrativnih, sudskih, posebnih taksi i naknada te realizovanih priliva sredstava iz inostranstva u vidu tekućih pomoći namjenskog karaktera.

Kratkoročna potraživanja iznose 6.815.616 KM te su u odnosu na prethodnu godinu manja za 19% odnosno 1.600.112 KM, što se uglavnom odnosi na smanjenje potraživanja od pravnih osoba. Značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od pravnih osoba (1.437.502 KM), potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge tj. avanse (1.210.708 KM), ostala potraživanja (4.191.187 KM), ispravku vrijednosti (307.670 KM) i drugo.

Ured je obavio reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja institucija BiH za 2018. godinu kojom je konstatovano da u pojedinim institucijama još uvijek postoje slabosti internih kontrola u dijelu koji se odnosi na potraživanja. Konstatovali smo da je dio potraživanja u Fondu za povratak evidentiran na osnovu zahtjeva za povrat PDV-a, a ne na osnovu rješenja o povratu PDV-a Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kako je to definisano uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH. Pojedine institucije nisu blagovremeno pokrenule aktivnosti vezane za naplatu potraživanja po osnovu refundacije bolovanja. Također, uočili smo da su evidentirana potraživanja sa iskazanim negativnim saldonom (Ministarstvo odbrane) koja se uglavnom odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja, što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i principima. Na ovaj način iskazana potraživanja ne daju objektivni prikaz ukupnih potraživanja jer negativna salda umanjuju ukupna potraživanja. Značajan iznos potraživanja u Ministarstvu vanjskih poslova odnosi se na ostala potraživanja na kome su knjižena potraživanja od zaposlenih u diplomatsko-konzularnim predstavništvima. Posljedica kumulisanja navedenih potraživanja je nepostojanje procedura koje se odnose na knjiženje izdataka na teret zaposlenih (osobni konto). S tim u vezi, knjiženje izdataka na „osobni konto“ se provodi bez jasnih pravila, što znatno usporava

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



ili onemogućava naplatu takvih sredstava. Registar novčanih kazni kod Granične policije i dalje ne omogućava generisanje pouzdanih podataka o nenaplaćenim prekršajnim nalogima. Iskazana potraživanja iz registra novčanih kazni nisu pouzdana jer sistem praćenja novčanih kazni ima nedostatke, što u konačnici često dovodi i do zastare potraživanja.

Ministarstvo treba u saradnji s institucijama Bosne i Hercegovine preduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola u dijelu potraživanja te osiguralo da finansijski izvještaji budu tačni, a potraživanja iskazana u skladu s računovodstvenim pravilima i principima te preduzeti aktivnosti na naplati istih.

Kratkoročni plasmani iznose 41.599.649 KM i manji su za 40.156.857 KM u odnosu na 2017. godinu, budući da je smanjen obim oročenih sredstava kod komercijalnih banaka na 31.12.2018. godine (zbog kasno potpisanih ugovora sa bankama 40.000.000 KM plasirano je u januaru 2019. godine). Stanje na grupi konta 14 na šifri Trezora se najvećim dijelom odnosi na oročena sredstva kod komercijalnih banaka u iznosu od 40.000.000 KM (po 20.000.000 KM na period od 60 i 180 dana po provedenom konkursu). Pored toga, evidentiran je iznos od 1.537.979 KM koji se odnosi na depozite kod drugih pravnih osoba, a od čega se najznačajniji dio (1.505.919 KM) odnosi na depozite za unajmljivanje poslovnih prostora i stanova zaposlenih u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Ministarstva vanjskih poslova BiH.

Zalihe materijala i sitnog inventara: U zbornom bilansu stanja se ne prikazuje vrijednost zaliha, nego se u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine vrši samo evidentiranje unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom, a nabavka materijala, roba i inventara se knjiži direktno na rashode.

Tokom 2018. godine u potpunosti je implementiran modul zaliha kod Ministarstva odbrane BiH, dok je u Službi za zajedničke poslove institucija BiH implementiran, ali se stanja na zalihama u modul unose kvartalno, s obzirom na to da Služba uporedo koristi vlastiti program za upravljanje zalihama. Tokom 2019. godine modul zaliha je počela koristiti i Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, dok je kod Granične policije BiH i Uprave za indirektno oporezivanje u toku učitavanje početnih stanja u modulu.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Aktivna kratkoročna razgraničenja u zbirnom bilansu stanja su iskazana u iznosu od 3.158.636 KM, što je za 562.386 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Razgraničenja se odnose na razgraničene prihode (1.327.694 KM), razgraničene rashode (1.781.054 KM) i ostala razgraničenja (49.887 KM) i odnose se najvećim dijelom na razgraničene kursne razlike na šifri Trezora i organizacionom kodu Ministarstva vanjskih poslova BiH.

Aktivna kratkoročna razgraničenja na šifri Trezora su iskazana u iznosu od 1.244.587 KM i najvećim dijelom se odnose na pozitivne kursne razlike, u iznosu od 285.616 i negativne razgraničene kursne razlike u iznosu od 958.971 KM čiji saldo se prenosi iz prethodnih godina.

Kratkoročna razgraničenja u DKP-ima BiH iznose 1.795.133 KM, a značajniji iznosi odnose se na razgraničene kursne razlike u iznosu od 1.107.443 KM, transfere naplaćene konzularne takse u iznosu od 69.880 KM, unaprijed plaćene troškove u iznosu od 266.068 KM i unaprijed plaćeni zakup i rezidencije šefova u iznosu od 493.338 KM.

Kursne razlike javljaju se kod poslovanja DKP mreže jer se finansiranje DKP mreže obavlja u valutama zemlje prijema te kod uplata novčanih sredstava po drugim osnovama na račune JRT (npr. sredstva sukcesije). Prema Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH definisano je da se razgraničeni prihodi i rashodi evidentiraju na grupi 19 i to na rok do godine dana.

Ako su salda na kontima razgraničenja nešto manja u odnosu na prošlu godinu, preporučujemo nastavak aktivnosti Ministarstva u saradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH na rješavanju pitanja evidentiranja kursnih razlika, u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim principima.

Stalna sredstva: Stalna sredstva su u zbirnom bilansu stanja iskazana u iznosu od 865.472.501 KM, što je za 40.647.147 KM ili 5% više u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (836.343.795 KM), neotpisanu vrijednost dugoročnih plasmana (21.854.002 KM) i neotpisanu vrijednost vrijednosnih papira (7.610 KM). Od ukupnog iznosa stalnih sredstava 71.330.044 KM se odnosi na stanje na šifri Trezora



čiji je saldo nepromijenjen u odnosu na raniji period (projektna dokumentacija za projekat Koridor Vc).

Revizijom pojedinačnih budžetskih korisnika konstatovane su slične slabosti kao i prethodnih godina vezano za evidentiranje stalnih sredstava.

Uvidom u evidencije nekretnina na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH, a koje vodi Služba za zajedničke poslove institucija BiH, konstatovano je da objekt u ulici Đoke Mazalića, kojim raspolažu institucije BiH i čije održavanje je u nadležnosti Službe, nije evidentiran u poslovnim knjigama Službe. Uvidom u ZK izvadak iz 2017. godine evidentno je da je navedeni objekt državno vlasništvo te da postoji osnova da isti bude evidentiran i u poslovnim knjigama Službe. U poslovnim knjigama Službe na 31.12.2018. godine iskazano je stanje sredstava u pripremi u iznosu od 2.052.323 KM. Isto se odnosi na ulaganja Službe u zgradu Predsjedništva BiH u 2018. godini po projektu „Sanacija krova na zgradi Predsjedništva BiH i sanacija prostorija uništenih požarom u zgradi Predsjedništva BiH“ te ulaganja Službe prethodnih godina u navedenu zgradu te zgradu u kojoj su smještene pravosudne institucije BiH. S obzirom na to da zgrada Predsjedništva BiH nije evidentirana u poslovnim knjigama Službe već u knjigama Predsjedništva BiH, kao ni objekt pravosudnih institucija BiH (koji još uvijek nije evidentiran u Glavnoj knjizi niti jedne institucije BiH) Služba je izvršena ulaganja evidentirala kao sredstva u pripremi.

U poslovnim knjigama Parlamentarne skupštine na 31.12.2018. godine iskazano je stanje sredstava u pripremi u iznosu od 10.731.048 KM koje se odnosi na pripremu i izgradnju zgrade (7.148.267 KM) i pripremu i izgradnju trga ispred zgrade Parlamentarne skupštine (3.582.781 KM). Prema raspoloživim informacijama, navedeni iznos je prvi put iskazan u bilansu Parlamentarne skupštine za 2010. godinu, a Služba za zajedničke poslove institucija BiH je na osnovu procjene vrijednosti predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige u 2012. godini. Ured za reviziju institucija BiH je i u ranijem periodu ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija po predmetnom pitanju. Usklađivanje evidencija treba biti osnova za tačno evidentiranje stalnih sredstava, a samim tim i tačno izvještavanje o stanju stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.

Također, još uvijek nije riješeno pitanje uknjižbe vlasništva zemljišta i objekata u kompleksu u kojem su smješteni Sud i druge pravosudne institucije. Naime, Sud je imao proaktivan pristup rješavanju pitanja glede evidentiranja objekata i



zemljišta koje koristi Sud i druge pravosudne institucije BiH, za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno Odlukom visokog predstavnika. Podsjećamo da se Sud obraćao Uredu visokog predstavnika u BiH u namjeri da isti razmotri mogućnost izmjene Odluke visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva u kompleksu, na način da kao titular vlasništva bude naveden Sud. S obzirom na to da nije bilo odgovora od strane Ureda visokog predstavnika u BiH, isto pitanje će biti razmatrano u budućem periodu te nije primjenjivo za ovu godinu kao što je navedeno. Dio pokretne perspektivne vojne imovine nije vrijednosno evidentiran u poslovne knjige Ministarstva odbrane BiH, s obzirom na to da proces procjene imovine još uvijek nije završen. Ministarstvo je i u 2018. godini nastavilo s aktivnostima procjene i uknjižbe perspektivne vojne imovine, a na osnovu Sporazuma o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će dalje služiti za potrebe Ministarstva. Na osnovu odluka o povećanju vrijednosti stalnih sredstava, u jedinstven računovodstveni sistem Ministarstva uknjižena su sredstva veze i informatičke opreme (9.012.900 KM) te protuoklopnog naoružanja (2.568.738 KM). Procijenjena je vrijednost pješadijskog i artiljerijskog naoružanja ukupne vrijednosti preko 50.000.000 KM, radioničke opreme vrijednosti od oko 400.000 KM te sitnog inventara i radioničke opreme, ali zaključno s 31.12.2018. godine ova imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. Iako je utvrđeni rok za okončanje procesa procjene i uknjižbe pokretne imovine bio 30.06.2018. godine, ovaj proces još uvijek nije dovršen. Dakle, još uvijek nije omogućeno vrijednosno prikazivanje ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018. godinu, kako to nalaže Međunarodni računovodstveni standard 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Napominjemo da procjena imovine i njena uknjižba, odnosno neuknjižba, direktno utječe na tačnost iskazanih bilansnih pozicija. Iz svega navedenog, evidentno je da u zbirnom bilansu stanja sa 31.12.2018. nije realno prikazana sva nepokretna i pokretna imovina.

Preporučujemo nastavak aktivnosti Ministarstva i nadležnih institucija u cilju pouzdanog i tačnog evidentiranja stalnih sredstava.

Dugoročni plasmani u zbirnom bilansu stanja iskazani su u okviru šifre Trezora i odnose se na uložena sredstva kod banaka i drugih finansijskih organizacija u iznosu od 21.853.680 KM, a prikazani su u istom iznosu kao i prethodne godine. Radi se o uložnim sredstvima u Razvojnoj banci Vijeća Evrope (CEB) u iznosu od 4.443.646 KM, Evropskoj banci za obnovu i razvoj (EBRD) u iznosu od 10.406.971 KM i Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj (IBRD) 7.003.063 KM.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Dugoročna razgraničenja su evidentirana u okviru šifre Trezora u iznosu od 7.267.093 KM, a predstavljaju sredstva kredita Saudijskog fonda. S obzirom na to da novac nije doznačen u korist Bosne i Hercegovine, nisu evidentirani primici odnosno novčana sredstva, već su evidentirani kao aktivno dugoročno vremensko razgraničenje i obaveze za dugoročne kredite na poziciji – primici od zaduživanja od stranih finansijskih institucija.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja: Kratkoročne tekuće obaveze iznose 44.519.969 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim osobama (42.041.664 KM), kratkoročne obaveze prema fizičkim osobama (1.517.272 KM) i ostale kratkoročne obaveze (961.033 KM). Obaveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 1.840.118 KM odnosno 4.3%.

Revizijom finansijskih izvještaja pojedinačnih budžetskih korisnika konstatovane su određene slabosti i nedostaci kod obaveza prema pravnim osobama/dobavljačima koje se ogledaju u neusaglašenom stanju iskazanih obaveza u Glavnoj knjizi institucija i stanja kod dobavljača (Ministarstvo odbrane, Granična policija, Institut za nestale osobe, Ministarstvo vanjskih poslova, Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost) te slabosti kod usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza pri popisu (Ministarstvo vanjskih poslova, Ministarstvo odbrane).

Kratkoročne tekuće obaveze prema zaposlenima u iznosu od 54.295.182 KM odnose se na obaveze za plaće zaposlenih iz decembra 2018. godine (20.602.642 KM), obaveze za naknade plaća (5.953.669 KM), poreze i doprinose na plaće (19.977.208 KM) i ostale obaveze prema radnicima (7.761.663 KM). Obaveze su izmirene početkom 2019. godine. Postupcima revizije u Ministarstvu odbrane ponovo je ustanovljeno da postoje odstupanja stanja na kontima pojedinih obaveza prema zaposlenim u odnosu na dokumentaciju na osnovu koje se vrši njihovo evidentiranje.

Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama su iskazani u iznosu od 2.097.632 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za iznos 805.717 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po nalogu Centralne izborne komisije (826.993 KM), zatim obaveze prema ovlaštenom tijelu za izdavanje putnih isprava (261.127 KM), obaveze prema ovlaštenom tijelu za izdavanje vozačkih dozvola (277.710 KM), obaveze za izdavanje registarskih tablica (178.560 KM) i drugo.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Pasivna kratkoročna razgraničenja iznose 21.095.408 KM i veća su za 1.761.005 KM odnosno 9% u odnosu na prethodnu godinu. Razgraničenja se odnose na razgraničene prihode (5.394.175 KM), razgraničene rashode za nabavku roba i usluga po zaključenim ugovorima u 2018. godini (14.065.068 KM) i ostala razgraničenja (1.636.165 KM). Kratkoročna razgraničenja u okviru šifre Trezora su iskazana u iznosu od 3.417.474 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja: Dugoročne obaveze i razgraničenja iznose 64.572.912 KM, a odnose se na kredite institucija BiH čije se obaveze po kreditima servisiraju iz budžeta institucija BiH. Sastoje se od sljedećih kreditnih zaduženja:

- kredit Razvojne banke Vijeća Evrope (CEB) za izgradnju državnog zatvora, u iznosu od 37.747.519 KM,
- sredstva makrofinansijske pomoći EU realizovane za potrebe institucija BiH, u iznosu od 19.558.300 KM,
- sredstva Saudijskog fonda za razvoj namijenjena za Projekt „Obnova stambenih jedinica izbjeglih osoba“ u iznosu od 7.267.093 KM.

Izvori sredstava: Izvori sredstava iznose ukupno 1.237.089.558 KM i manji su u odnosu na 2017. godinu za 1.252.128 KM, što je rezultat negativnog finansijskog rezultata u tekućoj godini od 38.057.481 KM (u 2017. godini rezultat pozitivan u iznosu od 26.246.752 KM) i neto povećanja izvora sredstava za 63.052.105 KM. Ukupne izvore sredstava čine izvori stalnih sredstava (1.253.293.250 KM, od čega na šifri Trezora 488.279.013 KM), ostale izvore sredstava (21.853.679 KM, sve na šifri Trezora), izvori sredstava rezervi (110 KM na šifri Trezora) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima za 2018. godinu (38.057.481 KM).

Izvanbilansna evidencija: Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH definisano je da se u izvanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktan utjecaj na sredstva i izvore sredstava već otvaraju mogućnost za takve utjecaje u budućnosti (davanje garancija, davanje avala).

Stanje uslovnih potraživanja u izvanbilansnoj evidenciji na 31.12.2018. godine iznosilo je 118.961.420 KM. Iskazana stanja se najvećim dijelom odnose na stanja sredstava OPEC-a i potprojekta stambenog zbrinjavanja u iznosu od 46.920.734 KM (bankovni računi Fonda za povratak - projekti stambenog zbrinjavanja), uslovna sredstva OPEC fonda i potprojekta stambenog zbrinjavanja Fonda za povratak (56.405.440 KM) te stalnu imovinu Uprave za

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



indirektno oporezivanje BiH koja potiče od bivših entitetskih carinskih uprava, nabavne vrijednosti 26.885.573 KM i ispravke vrijednosti 11.394.518 KM. Na uslovnim obavezama evidentiran je iznos od 118.961.420 KM, a koji se najvećim dijelom odnosi na priliv sredstava OPEC-a i potprojekta stambenog zbrinjavanja Fonda za povratak (101.402.720 KM) te uslovne obaveze po istom osnovu (1.924.462 KM).

U okviru izvanbilansne evidencije evidentirana su uslovna potraživanja i uslovne obaveze za vanjski dug u iznosu od 7.736.193.985 KM. Iako se Ministarstvo u akcionom planu obavezalo da će prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2018. godinu sačiniti i odgovarajuća obrazloženja izvanbilansne evidencije, ista nisu sačinjena uz finansijske izvještaje, kao ni prethodnih godina.

Kako su u okviru izvanbilansne evidencije iskazana značajna stanja uslovnih potraživanja i uslovnih obaveza, Ministarstvo treba uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta sačinjavati i odgovarajuća obrazloženja stavki iskazanih u izvanbilansnoj evidenciji te u skladu s potrebama istu dodatno urediti.

Status državne imovine: U proteklom periodu bilo je više bezuspješnih pokušaja da se riješi status državne imovine, ali je do danas ovaj problem ostao neriješen. Pitanje državne imovine, pored pravnog i ekonomskog, predstavlja i svojevrsno političko pitanje te bez političke volje i političkog konsenzusa ne može biti riješeno. Iako je Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH Ministarstvo finansija i trezora BiH nadležno za upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH, s obzirom na to da ne postoji legislativa koja uređuje pitanje državne imovine, Ministarstvo još uvijek ne može vršiti svoju zakonsku nadležnost. Stav Ministarstva je da je za propise iz područja državne imovine mjerodavna Komisija za državnu imovinu. U 2018. godini nije bilo značajnijih aktivnosti po pitanju uređenja državne imovine. Za izradu kriterija za utvrđivanje državne imovine, raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obaveza Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko distrikta u upravljanju državnom imovinom, Vijeće ministara BiH je krajem 2004. godine osnovalo Komisiju za državnu imovinu BiH. Zadatak Komisije, pored ostalog, je i izrada nacrtu zakona i drugih propisa kojim bi se regulisalo ovo područje. Međutim, Komisija za državnu imovinu nije uspjela postići saglasnost u vezi sa zakonom o raspodjeli državne imovine, niti o kriterijima za tu raspodjelu te je stanje nepromijenjeno u odnosu na prethodne godine.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Također, problem vojne imovine, kao segment opće problematike državne imovine, još uvijek nije riješen. Naime, nepokretna perspektivna vojna imovina još uvijek nije procijenjena niti evidentirana u finansijskim izvještajima Ministarstva odbrane BiH, a samo dio imovine je uknjižen u zemljišne knjige. Niži nivoi vlasti još uvijek nisu preuzeli značajan dio nepokretne neperspektivne imovine, što u mnogome opterećuje funkcionisanje Ministarstva odbrane BiH.

Neregulisano pitanje državne imovine uzrokuje probleme i predstavlja rizike i u vezi s realnim iskazivanjem bilansnih pozicija, kvalitetnog obavljanje popisa, raspolaganja i upravljanje imovinom, a zbog nedostatka neophodnih propisa o državnoj imovini, Pravobranilaštvo BiH nema učinkovita sredstva za zaštitu prava i interesa države, odnosno državne imovine, u postupcima u kojima je ta zaštita nužna.

U cilju rješavanja pitanja državne imovine, neophodno je da nadležne institucije konačno usvoje propise koji će urediti status državne imovine, kako bi se ista zaštitila od daljeg propadanja i što prije stavila u funkciju.

Popis sredstava i izvora sredstava: Budžetski korisnici su dužni sačiniti popis imovine, potraživanja i obaveza na kraju svake budžetske godine. Osnovni cilj popisa je da se utvrdi stvarno stanje te iskazana knjigovodstvena stanja u poslovnim knjigama svedu na stvarna stanja utvrđena popisom.

Pored kontrolne, odnosno korektivne funkcije, popis omogućava da se na osnovu dobijenih rezultata izvrši ocjena i analiza postojećeg stanja i predlože aktivnosti kojima se postiže veća efikasnost u korištenju angažovanih sredstava.

Popis kod Institucija BiH: Na bazi provedenih revizionih procedura utvrđeno je da proces popisa sredstava i izvora sredstava još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou te je identifikovan značajan broj slabosti koje imaju utjecaja na tačnost pozicija bilansa. Uočeni nedostaci se mogu podijeliti na sistemske, uslovljene nepostojanjem odgovarajućih zakonskih i podzakonskih rješenja, odnosno nerješavanje statusa državne imovine te nedostatke tehničke prirode koji su identifikovani u pojedinačnim izvještajima institucija. Nedostaci tehničke prirode odnose se na: neadekvatnu pripremu i planiranje popisa, nesistematičan i neadekvatan popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, provođenje popisa bez analitičkih pregleda potraživanja i obaveza i utvrđivanja starosne strukture, usaglašavanje pomoćnih evidencija sa

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Glavnom knjigom, izostanak usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine, propuste vezane za rashodovanje sredstava, neslaganje stanja dobavljača sa izvodima otvorenih stavki, neadekvatno razdvajanje poslova koje obavljaju članovi popisne komisije od poslova koji su vezani za zaduženje imovine i računovodstva, neevidentiranje doniranih sredstava, neažurne popisne liste, neažurne inventurne brojeve, neažurne evidencije zaliha, neažurne evidencije zaduženja stalnih sredstava i reversa, neadekvatan popis tuđih sredstava i sredstava datih na korištenje drugim institucijama, izostanak odgovarajućih odluka rukovodstva nakon izvršenog popisa itd.

Navedeni nedostaci se odnose na Ministarstvo odbrane BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Institut za akreditiranje BiH, Centralnu izbornu komisiju BiH, Službu za zajedničke poslove institucija BiH, Službu za poslove sa strancima, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH i dr.

Za efikasno i efektivno provođenje popisnih aktivnosti potrebno je ažurno knjigovodstvo, kvalitetne pripremne aktivnosti te efikasno upravljanje materijalnim sredstvima.

Potrebno je cjelokupnom procesu popisa sredstava i izvora sredstava posvetiti dužnu pažnju, što podrazumijeva sistemski pristup cjelokupnom procesu popisa kao i finalnim knjizenjima u cilju svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Popis kod Ministarstva "šifra Trezor": Popisom su obuhvaćena novčana sredstva koja se nalaze na Jedinstvenom računu trezora te imovina, potraživanja i obaveze na organizacionom kodu Trezor, a isti je usvojen u maju 2019. godine. Popis novčanih sredstava koja su u okviru nadležnosti Ministarstva po pitanju upravljanja tim sredstvima izvršen je na način da je vršeno uspoređivanje stanja na računima u Glavnoj knjizi na 31.12.2018. godine sa posljednjim izvodima dostavljenim od strane banaka. Ukoliko na nekim računima nije bilo promjena u toku godine uz popis je priložena kopija zadnjeg izvoda ili je sačinjen spisak računa sa datumom zadnje promjene.

Provedenom revizijom se nismo uvjerali da je popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza izvršen na način da je popisna komisija salda na pojedinim pozicijama utvrđivala stvarnim uvidom u dokumentaciju koja potkrepljuje ta salda.

Popisom iskazana stanja u Glavnoj knjizi treba usaglašavati sa stvarnim stanjem uvidom u dokumentaciju koja potkrepljuje iskazana stanja ili na drugi adekvatan način potvrditi iskazana salda

Informacioni sistem

Revizionim postupcima izvršen je uvid u funkcionisanje informacionog sistema Ministarstva finansija i trezora (Ministarstvo). Kako se finansijsko poslovanje svih budžetskih korisnika obavlja putem informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) i sistema za centralizovani obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH (COIP), može se zaključiti da postoji visok rizik u pogledu funkcionalnosti informacionih sistema. Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU) se trenutno sastoji od osam modula: glavna knjiga, nabavke, obaveze prema dobavljačima, upravljanje gotovinom, potraživanja, stalna sredstva, zalihe i upravljanje javnim dugom. Svi navedeni moduli trenutno su integrisani s Glavnom knjigom trezora. Pored navedenih koriste se i podsistemi koji trenutno nisu integrisani sa ISFU sistemom i to: upravljanje budžetom, upravljanje javnim investicijama, fiskalna procjena učinka propisa u institucijama BiH, evidencija i praćenje zaključenih međunarodnih ugovora kao i sistem za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH.

Ministarstvo je izvršilo zatvaranje perioda u Glavnoj knjizi trezora za prethodnu godinu 01.03.2019. godine. Međutim, sistemsko zatvaranje Glavne knjige (zatvaranje prihoda i rashoda) izvršeno je 22.03.2019. godine, iz razloga uvažavanja zahtjeva Ministarstva odbrane BiH za dodatnim vremenom na

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

sređivanju stanja i radu u modulu zaliha, te zahtjevom Agencije za unapređenje stranih investicija BiH za rad u martu 2019. godine u Glavnoj knjizi za 2018. godinu za odgovarajućim propuštenim ili neprovedenim knjiženjima ili ispravkama (uglavnom modul FA) koje su proveli sami budžetski korisnici, a koji su morali biti korigovani radi tačnosti i ispravnosti finansijskih izvještaja. Sistemskim zatvaranjem Glavne knjige trezora omogućen je uvid u tekući finansijski rezultat i akumulisani višak prihoda nad rashodima po izvorima finansiranja (fondovima). Sredstva za implementaciju projekta uspostave rezervne lokacije za osiguranje nastavka poslovanja sistema nakon pada uzrokovanog katastrofom, su osigurana u formi višegodišnjeg projekta u periodu 2017 – 2019. godina. Ranije je implementiran projektni zadatak i prema njemu provedena jedna procedura nabavke u 2017. godini za dio potrebne opreme. Tokom 2018. godine donesena je odluka o određivanju rezervne lokacije neophodne za nastavak implementacije projekta i pokrenuta procedura nabavke licenci i usluga za implementaciju. Ministarstvo je u 2019. godini zaključilo ugovor za implementaciju projekta nadogradnje i osiguranja nastavka poslovanja nakon pada sistema uzrokovanog katastrofom. Nadalje je tokom 2019. godine kreiran i potpisan dokument okvira posla sa dinamičkim planom implementacije kojim je prilagođen projektni zadatak u cilju optimizacije hardverskih i softverskih rješenja za realizaciju projekta.

Implementirati projekat uspostave rezervne lokacije u skladu s dinamičkim planom implementacije

Velika je zavisnost održavanja postojećeg aplikativnog softvera u državnoj upravi, s obzirom na to da održavanje većine softvera zavisi od samo jednog ponuđača. Za održavanje navedenih sistema provode se procedure javne nabavke, u kojima najčešće učestvuje samo jedan ponuđač. Institucija, u takvim situacijama, i pored provođenja procedure javnih nabavki ne može utjecati na dobijanje povoljnije cijene usluga. Istovremeno, institucije najčešće nisu vlasnici izvornog koda aplikacija, niti je ugovorima predviđeno preuzimanje istog u slučaju da dobavljači koji su vlasnici izvornog koda iz bilo kojeg razloga prestanu vršiti uslugu daljeg održavanja i administracije aplikativnog softvera. Navedeno predstavlja određen rizik s aspekta funkcionalnosti i održivosti aplikacija što može utjecati na kontinuitet poslovanja. Ugovor o održavanju modula za planiranje budžeta (BPMIS) nije zaključen od početka 2018. godine. Jedini potencijalni ponuđač, koji je vlasnik izvornog koda, nije prihvatao tražene uslove da se održavanje radi po osnovu inženjer sata kroz okvirni sporazum kako nalaže procedura Ministarstva za angažovanje dobavljača. Ministarstvo trenutno nije u mogućnosti da vrši

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



nadogradnje ovog softvera s obzirom na to da nije zaključen ugovor o održavanju, niti je u mogućnosti da vrši otklanjanje eventualnih greški koje su se pojavile, ili koje će se pojaviti, u radu. Konkretno jedan od tekućih problema u toku obavljanja revizije bio je unos podataka u dijelu „Potrebna sredstva za plaće“. Dobavljač koji je razvijao i održavao BPMIS podsistem smatra da se ova greška ne može otkloniti u postojećem podsistemu zbog zastarjelosti tehnologije i predlaže implementaciju novog podsistema. Kako nema pomoći od dobavljača, Ministarstvo nije u mogućnosti prebaciti ovaj modul na novije servere, što također predstavlja rizik. Iz istog razloga ovaj podsistem nije obuhvaćen projektom implementacije rezervne lokacije. Prethodno svakako predstavlja visok rizik po funkcionisanje ovog podsistema u slučaju neželjenih okolnosti, a istovremeno može nepovoljno utjecati na visinu troškova održavanja. Ovakvo stanje za posljedicu može imati otežan rad u podsistemu, nemogućnost unosa budžeta za naredne godine i/ili prekid rada podsistema. Pored navedenog, informacioni sistem za upravljanje budžetom (BPMIS) u proteklom periodu nije povezan s ISFU sistemom. Ministarstvo je u međuvremenu kreiralo određenu analizu nedostatka modula za planiranje budžeta (BPMIS), i navelo da će sagledati mogućnosti nadogradnje istog.

U analizama koje prethode implementaciji novih projekata potrebno je uključiti i aspekte budućeg održavanja sistema kako bi se smanjila zavisnost od samo jednog ponudaca, te osigurala adekvatna pomoc i kontinuitet poslovanja.

U skladu s analizom pokrenuti implementaciju podsistema za planiranje budžeta, osigurati integraciju sa ISFU i voditi računa da se po mogućnosti implementiraju podsistemi koji imaju veći stepen kompatibilnosti radi fleksibilnije upotrebe, te jednostavnije nadogradnje i održavanja budućeg sistema.

Prilagođavanja modula zaliha za potrebe Službe za zajedničke poslove institucija i Ministarstva odbrane BiH su u toku. Ove institucije se suočavaju sa određenim problemima u radu na sistemu, te su se pismeno obraćale Ministarstvu za nejasnoće kao što su: generisanje izvještaja za određeni period, nemogućnost ispisa materijalnih transakcija ulaza i izlaza roba i međuskладиšnih prijenosnica, inventurni manjak i višak se kreiraju sa ručnim unosom cijene artikla, nepreglednost inventurnih listi, nemogućnost sortiranja artikala po određenom redu i sl. Ministarstvo nije slalo pismene odgovore

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



institucijama po navedenim problemima. Spomenuto za posljedicu može imati neefikasnu upotrebu postojećih resursa. Dio korisnika se još uvijek oslanja na pomoćne evidencije kroz druge računovodstvene sisteme koje koriste od ranije, što je uzrokovano ili nedovoljnim poznavanjem modula za zalihe i/ili njegovim nedostacima.

Saciniti prijedlog rjesenja tekućih problema u modulu za zalihe pokrenuti aktivnosti na realizaciji istih.

Pored navedenog, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti i obavijestilo određeni broj institucija o uspostavljanju jedinstvenog sistema za upravljanje zalihama u institucijama BiH kroz modul za upravljanje zalihama u ISFU sistemu. Sve institucije nisu obavještavane po ovom osnovu i nije poznato imaju li iste potrebe za korištenjem ovog modula. U praksi je primijećen slučaj da je institucija implementirala nezavisan sistem za upravljanje zalihama, što je posljedica nedovoljne informisanosti i slabe koordinacije između institucija. Prethodno za posljedicu može imati razvoj neefikasnih sistema i neracionalnu potrošnju sredstava za nabavku i održavanje istih.

Obavijestiti sve institucije da postoji mogućnost korištenja jedinstvenog modula za upravljanje zalihama kako se ne bi provodile nabavke aplikacija koje su već implementirane u Ministarstvu finansija i trezora kao centralizovane aplikacije za potrebe institucija BiH.

Ministarstvo je razmotrilo i kroz postojeći modul Obaveza prema dobavljačima implementiralo ekonomičnije rješenje blagajničkog poslovanja. U prethodnom periodu izvršena je migracija podataka i provedena obuka korisnika kao preduslov da se novi sistem blagajničkog poslovanja pusti u produkciju. Sve institucije koje su povezane na ISFU, izuzev Ministarstva odbrane, su u međuvremenu postale korisnice novog sistema blagajničkog poslovanja. Za Ministarstvo odbrane se rade tehničke pripreme oko unošenja podataka o zaposlenim, što je preduslov za korištenje sistema. Pored navedenog, za Ministarstvo odbrane je potrebno osigurati dodatne licence kako bi mogli koristiti ovu funkcionalnost.

Planirati sredstva za nabavku licenci kako bi se Ministarstvu odbrane omogućilo korištenje funkcionalnosti blagajničkog poslovanja, po osiguravanju licenci, uspostaviti blagajničko poslovanje za potrebe Ministarstva odbrane.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Iako je postignut napredak u pogledu funkcioniranja ISFU-a, svakako je sistem moguće i dalje razvijati i unapređivati. Ministarstvo je uradilo kratku analizu mogućih unapređenja ISFU. Neke od mogućnosti daljeg unapređenja, koje bi se mogle realizovati na ISFU jesu implementacija rezervne lokacije, unapređenje podsistema za planiranje budžeta, uspostava interfejsa prema bankama za elektronsko plaćanje i sl.

Centralizovani obračun i isplata plaća: Informacioni sistem za centralizovani obračun i isplatu plaća za potrebe institucija BiH je poboljšan u segmentu obrade. Sklopljen je novi okvirni sporazum za podršku COIP sistemu, kao i ugovor za tehničku podršku za održavanje licenci.

Implementiran je novi sistem za obračun i isplatu plaća i naknada, i upravljanje ljudskim resursima za potrebe oružanih snaga BiH (COIP_MO). Uspostavljena je razmjena podataka putem interfejsa između spomenutog sistema i ISFU. U periodu postprodukcione podrške na sistemu COIP_MO su izvršene dodatne korekcije i otklonjeni do sada uočeni nedostaci. Ministarstvo je uradilo pripremnu analizu poređenja sistema COIP i COIP_MO, kako bi se razmotrilo uvođenje jedinstvenog sistema za centralizovani obračun i isplatu plaća i naknada. Zaključeno je da se sistem COIP_MO testira još godinu dana i da se nakon toga kreira finalna analiza koja bi utvrdila dalje korake u cilju unapređenja sistema.

Ministarstvo treba sačiniti finalnu analizu mogućnosti i isplativosti da se novi sistem za obračun i isplatu plaća i naknada za potrebe Oružanih snaga BiH implementira kao jedinstven sistem obračuna plaća za institucije BiH u cilju uspostave efikasnijeg sistema.

Kroz sistem COIP se vrši obračun poreza i doprinosa na osnovu predefinisanih stopa za entitete. Zaposlenici Ministarstva nemaju mogućnost direktne izmjene stopa poreza u sistemu COIP. U slučaju objave nove stope poreza ili doprinosa u entitetskim službenim glasnicima, Ministarstvo upućuje zahtjev dobavljaču sa kojim ima ugovor o održavanju, koji nakon toga vrši potrebne izmjene u COIP sistemu. Po implementiranim izmjenama vrše se provjere od strane zaposlenika Ministarstva bez pisane instrukcije po kojoj se vrši testiranje. Testiranje se provodi tako što se nakon izmjene neke funkcionalnosti na testnoj platformi unosi plaća i ručno testira tačnost obrade. Testiranje se ne dokumentuje, a nakon uspješnog testiranja izmijenjeni sistem



se pušta u produkciju. Nadalje se vrši kontrola i testiranje obračuna od strane sistema poreznih uprava koji prilikom učitavanja podataka u njihov sistem provjeravaju tačnost obračuna. Imajući prethodno u vidu, nizak je rizik nastanka greške prilikom obračuna poreza i doprinosa.

Prilikom izmjena stopa poreza i doprinosa, od strane implementatora Ministarstva treba potpisivati testne skripte, koje će potvrđivati tačnost obračuna prije puštanja izmjena u produkciju.

Sistem za upravljanje dokumentima: Provođenjem revizije je uočeno da za elektronsko upravljanje dokumentima institucije najčešće koriste OWIS sistem. Generalni sekretarijat Vijeća ministara ima ugovor o održavanju OWIS sistema koji pokriva 11 državnih institucija koje koriste zajedničku platformu za upravljanje dokumentima.

Pored navedenog, neke institucije ne koriste zajedničku platformu za upravljanje dokumentima, nego su OWIS sistem nabavili i implementirali u okviru institucije. U tim slučajevima zaključeni su ugovori o održavanju OWIS sistema za svaku instituciju koja raspolaže zasebnim rješenjem. Veliki broj ugovora o održavanju OWIS sistema, može rezultovati kao neekonomično rješenje za državne institucije.

Ministarstvo treba analizirati troškove održavanja za sve institucije po ovom osnovu, te po mogućnosti predložiti model kojim bi uspostavili ekonomičnije održavanje sistema za upravljanje dokumentima.



3. PREGLED DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJAMA BiH

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju za 2018. godinu u 74 institucije Bosne i Hercegovine. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu u revidiranim institucijama iznosilo je 939.671.931 KM³³.

Finansijska revizija za 2018. godinu izvršena je u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI).

Član 13. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine propisuje sljedeće:

- (1) Prilikom obavljanja finansijske revizije, Ured za reviziju, u skladu s usvojenim revizorskim standardima, pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se obavlja revizija, s ciljem procjene jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate izvršenja budžeta.
- (2) Ured za reviziju procjenjuje primjenjuju li rukovodioci institucija BiH zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sisteme interne kontrole.

Slijedom izmjena i dopuna Okvira standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija (INTOSAI) usvojenih krajem 2016. godine na XXII Kongresu INTOSAI, Ured za reviziju institucija BiH je u okviru finansijske revizije za 2018. godinu proveo reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. U skladu s navedenim, u izvještajima o finansijskoj reviziji, data su dva odvojena mišljenja i to:

- **Mišljenje o finansijskim izvještajima** koje se odnosi na ocjenu prikazuju li finansijski izvještaji fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava

³³ Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu odobren je budžet i Uredu za reviziju institucija BiH. Izvršenje budžeta Ureda iznosilo je 3 907 639 KM.



na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

- **Mišljenje o usklađenosti** koje se odnosi na ocjenu jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije za 2018. godinu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Od revidirane 74 institucije Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju je za četiri dao mišljenja s rezervom uz skretanje pažnje (dvije institucije su dobile mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje te mišljenje s rezervom na usklađenost uz skretanje pažnje, jedna institucija je dobila mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje na finansijske izvještaje uz skretanje pažnje na usklađenost, dok je jedna institucija dobila mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje i skretanje pažnje na usklađenost). Mišljenje s rezervom na usklađenost su dobile dvije institucije.

Pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje dobilo je 55 institucija (51 institucija je dobila skretanje pažnje na usklađenost, a četiri institucije su dobile skretanje pažnje na finansijske izvještaje i usklađenost), a 12 institucija je dobilo pozitivna mišljenja. U jednom slučaju Ured se suzdržao od davanja mišljenja.



U narednoj tabeli dat je skupni pregled mišljenja datih institucijama Bosne i Hercegovine:

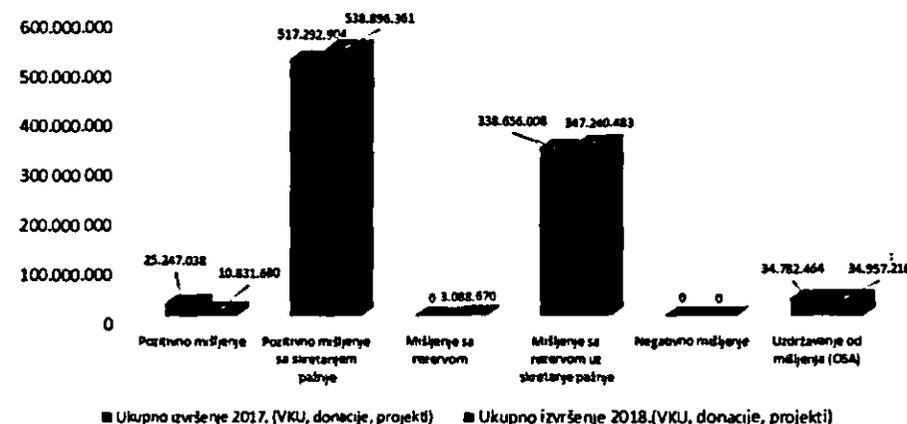
Redni broj	Mišljenje revizora	Predmet skretanja pažnje/rezerve	Broj institucija	Ukupno izvršenje 2018. (VKU, donacije, projekti)	Udio u izvršenju ukupnog budžeta institucija (%)
1	Pozitivno mišljenje		12	10 859.427	1,16
2	Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje (538 893 551 KM)	Na finansijske izvještaje	0	0	0,00
		Na usklađenost	51	469 982.973	50,02
		Na finansijske izvještaje i usklađenost	4	68.910.578	7,33
3	Mišljenje s rezervom	Na usklađenost	2	7.721.254	0,82
4	Mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti (347.240.483 KM)	Na usklađenost	0	0	0,00
		Na finansijske izvještaje	2	286.268.209	30,46
		Na finansijske izvještaje i usklađenost	2	60.972.274	6,49
5	Negativno mišljenje		0	0	0,00
6	Udržavanje od mišljenja (OSA)		1	34.957.216	3,72
Ukupno			74	939.671.931	100,00

Institucije koje su za svoje poslovanje dobile mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje, u ukupnom izvršenju budžeta (939.671.931 KM) institucija BiH učestvuju sa 36,95%, dok institucije koje su dobile mišljenje s rezervom učestvuju sa 0,82%.



U donjem grafikonu dato je poređenje izvršenja budžeta 2017/2018. godina.

Poređenje izvršenja 2017/2018. godina





4. PREGLED POJEDINAČNIH IZVJEŠTAJA I DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJAMA BiH

4.1. Pozitivno mišljenje

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE ČISTO POZITIVNO MIŠLJENJE NA USKLADENOST I NA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE		
Redni broj	Naziv Institucije	Ukupno izvršenje budžeta 2018. (VKU, donacije, projekti)
	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH	1.185.308
2	Agencija za sigurnost hrane BiH	1.495.231
3	Direkcija za ekonomsko planiranje	913.851
4	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	1.476.570
5	Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH	573.138
6	Agencija za poštanski promet	691.035
7	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH	676.561
8	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	1.223.110
9	Centralna harmonizacijska jedinica	491.877
10	Agencija za antidoping kontrolu BiH	686.403
11	Memorijalni centar Srebrenica	882.951
12	Ured za zakonodavstvo BiH	563.392
UKUPNO		10.859.427

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



4.2. Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE			
Redni broj	Naziv institucija	Ukupno izvršenje budžeta 2018. (VKU, donacije, projekti)	VRSTE MIŠLJENJA
			MIŠLJENJE NA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE/USKLADENOST
1	Agencija za državnu službu BiH	1.126.046	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Agencija je, na prijedlog institucija, vršila eksterne premještaje državnih službenika u toku probnog rada, što je dovelo do dodatnog zapošljavanja primjenom rezervne liste i to onih državnih službenika koji su postavljeni s rezervne liste uspješnih kandidata, nakon što je, uz saglasnost Agencije, izvršen interni premještaj prvobitno postavljenih državnih službenika po javnom konkursu Potreba preispitivanja odredaba podzakonskih akata i, prema tome, sačinjavanja prijedloga izmjena i dopuna istih
2	Agencija za zaštitu ličnih podataka	1.194.529	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Izostanak aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole
3	Centralna izborna komisija BiH	11.258.128	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole Nedostaci u procesu upravljanja izbornim i drugim materijalom koji se nalazi u skladištu Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki
4	Državna regulatorna agencija za zaštitu i sigurnost nuklearnu	974.623	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta
5	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH	1.347.560	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji još uvijek nije dokumentovan i implementiran Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta
6	Fond za povratak BiH	2.943.022	<p>Mišljenje na usklađenost:</p>

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<ul style="list-style-type: none"> • Neefikasnost pri realizaciji projekata povratka i rekonstrukcije
7	Granična policija BiH	70 664.060	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nadležne institucije još uvijek nisu donijele Pravilnik o policijskom dodatku koji je propisan Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH • Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki
8	Institut za nestale osobe BiH	2 685.230	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prilikom unapređenja i internih premještanja se postupalo suprotno odredbama Pravilnika o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH • Pitanje mandata Upravnog odbora, koji je i dalje u statusu „Privremenog upravnog odbora“ te još uvijek neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta • Neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta s odlukama Vijeća ministara BiH
9	Ministarstvo civilnih poslova BiH	15 095 057	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava iz tekućih grantova • Evidentiranje prihoda od izdatih rješenja o prestanku državljanstva • Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki koji se ogledaju u nedovoljno jasnim i preciznim zahtjevima u tenderskim dokumentacijama i nedosljednosti prilikom evaluacije prispjelih ponuda
10	Ministarstvo pravde BiH	14 010.019	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Odstupanje od odredbi Zakona o državnoj službi koje se odnose na ocjenjivanje državnih službenika • Nedosljedna primjena Zakona o državnoj službi prilikom konstenja rezervne liste • Realizacija troškova zakupa • Neefikasnost u realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta • Nedostaci u provođenju postupaka javnih nabavki • Neefikasnost u procesu uspostavljanja Državnog zatvora • Izostanak aktivnosti na uspostavljanju Žalbenog vijeća
11	Odbor državne službe za žalbe BiH	433.380	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<p>važnim odlukama Vijeća ministara BiH</p> <p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nepravilnosti u primjeni propisa iz oblasti zapošljavanja
12	Ombudsmen za ljudska prava BiH	2.546.048	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nadležne institucije nisu donijele podzakonski akt za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike u skladu sa zahtjevom iz člana 19. stav 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine • Zastoj u realizovanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinica za specijalnu podršku • Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki
13	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	29.294.749	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Funkcija interne revizije još uvijek nije uspostavljena
14	Sud BiH	16.532.736	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole • Uspostavljanje interne revizije
15	Ustavni sud BiH	5.411.106	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usaglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH • Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta
16	Vijeće za državnu pomoć BiH	398.768	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nedostaci i slabosti vezani za realizovanje okvirnog sporazuma koji se odnosi na usluge smještaja • Isplata putnih troškova članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja Zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća • Izostanak odgovarajućih aktivnosti glede moguće dogradnje CMS/TMS sistema u skladu s aktom Ministarstva pravde BiH i preporukama revizije
17	Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH	12.010.668	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH
18	Agencija za policijsku podršku BiH	1.342.489	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evidentiranje dijela izdataka za laboratorijski materijal i usluge popravke i održavanja
19	Agencija za forenzička ispitivanja i	1.771.742	

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

	vještačenja BiH		opreme suprotno principu modifikovanog nastanka događaja Mišljenje na usklađenost: •Slabosti kod procesa javnih nabavki
20	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	3 920 821	Mišljenje na usklađenost: •Pitanje imenovanja rukovodstva Direkcije •Aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH nisu okončane. •Neriješeno pitanje trajnog smještaja Direkcije. •Izostanak fakturisanja i naplate određenih prihoda od zračnih operatora, zbog nepoštivanja odluke Direkcije od strane aerodroma u Mostaru, Tuzli i Banjoj Luci
21	Generalni sekretariat Vijeća ministara BiH	3.360 811	Mišljenje na usklađenost: •Potencijalne posljedice nefunkcionisanja Komisije za državnu imovinu •Slabosti kod provođenja postupka nabavke avioarakata •Slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade
22	Ured za razmatranje žalbi BiH	2.192.988	Mišljenje na usklađenost: •Odsustvo sistemskog pristupa prilikom primjene člana 116. Zakona o javnim nabavkama
23	Ministarstvo finansija i trezora BiH	6 825.024	Mišljenje na usklađenost: •Postoje zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i Ministarstva u pogledu davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika •Interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH •Slabosti vezano za provođenje pojedinih postupaka javnih nabavki i realizacije ugovora
24	Pravobranilaštvo BiH	1.051.639	Mišljenje na usklađenost: •Nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH kao ni aktivnosti na ocjenjivanju državnih službenika i zaposlenika •Aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima nisu još uvijek okončane
25	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	29.750 205	Mišljenje na finansijske izvještaje: •Slabosti kod provođenja popisa stalnih sredstava Mišljenje na usklađenost:

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			•Neprovođenje aktivnosti na uspostavljanju funkcionalne interne revizije •Zapošljavanje istih osoba na određeno vrijeme u trajanju do tri mjeseca i po nekoliko puta u toku godine, bez raspisivanja javnog konkursa •Slabosti u provođenju procedura javnih nabavki
26	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH	5.137.359	Mišljenje na usklađenost: •Nije donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH •Netransparentno i učestalo angažovanje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure •Odluka o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini još uvijek nije upućena u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH iz razloga što Ministarstvo finansija i trezora nije dalo svoje mišljenje o istoj, iako je Agencija više puta upućivala Prijedlog navedene odluke na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH
27	Agencija za osiguranje BiH	487.385	Mišljenje na usklađenost: •Agencija nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH
28	Agencija za školovanje i usavršavanje kadrova BiH	2.742.797	Mišljenje na usklađenost: •Kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije •Slabosti i propusti u dijelu javnih nabavki vezano za proceduru javne nabavke specijalizovanog motornog vozila
29	Institut za mjeriteljstvo BiH	2 855.818	Mišljenje na usklađenost: •Slabosti i nedostaci u provođenju procedura javne nabavke avioarakata i kompjuterske opreme
30	Institut za standardizaciju BiH	1.460 018	Mišljenje na usklađenost: •Institut nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH •Slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole
31	Predsjedništvo BiH	7.022.236	Mišljenje na usklađenost: •Funkcija interne revizije još uvijek nije uspostavljena

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<ul style="list-style-type: none"> •Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period, na sistematizovanim radnim mjestima •Slabosti i propusti u dijelu javnih nabavki vezano za proceduru javne nabavke storage uređaja sa softverom i kompjuterske opreme
32	Ured za vetennarstvo BiH	5.614.832	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Ured nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH •Ured je nastavio s praksom netransparentnog angažmana osoba na osnovu ugovora o djelu
33	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	973.154	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period, na sistematizovanim radnim mjestima
34	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	11.259.771	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Neto izdaci za angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu i pored preporuka iz Izvještaja o reviziji, veći su u odnosu na prethodnu godinu
35	Centar za uklanjanje mina u BiH	5.449.968	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •BHMALC nije sačinio novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezom koja je propisana odlukama Vijeća ministara BiH •Bez provođenja konkursne procedure BHMALC je angažovao zaposlenike po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca •Propuste kod pojedinih postupaka javnih nabavki u pogledu evaluacije pristiglih ponuda, sastavljanja tehničke specifikacije i prijema opreme
36	Komisija za koncesije BiH	773.583	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije, iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli •Neracionalno ulaganje u popravku službenog vozila Komisije, s obzirom na godinu proizvodnje i tržišnu vrijednost vozila
37	Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH	5.241.800	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda prema procedurama definisanim odlukama Vijeća ministara BiH još uvijek nisu okončani

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

38	Regulatorna agencija za komunikacije BiH	6.855.191	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Mandati članovima Vijeća Agencije istekli su u decembru 2017. godine i nisu imenovani novi članovi Vijeća •Agencija nije donijela poseban akt kojim se utvrđuje visina regulatornog dodatka na plaću, iako je Odlukom o izmjeni Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji definisala kriterije na osnovu kojih se utvrđuju procenti dodataka na plaću zaposlenih •Slabosti sistema javnih nabavki u pogledu sastavljanja tenderske dokumentacije, sklapanja ugovora o nabavci i poštovanja procedura provođenja direktnih postupaka
39	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	26.378.742	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH •Višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na izgradnju zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije nisu realizovana u skladu sa odobrenim budžetom planiranim za ove namjene u 2018. godinu •Zapošljavanje istih osoba na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca i po nekoliko puta u toku godine bez raspisivanja javnog konkursa •Slabosti u provođenju procedura javnih nabavki
40	Agencija za javne nabavke BiH	1.014.358	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama odluka Vijeća ministara BiH •Vijeće ministara BiH, kao nadležna institucija, nije iniciralo aktivnosti na rješavanju statusa rukovodioca Agencije koji je 2017. godine imenovan za vršioca dužnosti Agencije
41	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	29.309.754	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Nisu do kraja završene aktivnosti na osnovu kojih bi se omogućilo sravnjenje prihoda, jer u softver Ministarstva nisu učitane uplate koje se evidentiraju u informacionom sistemu za koji je nadležno Ministarstvo finansija i trezora BiH <p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Nisu do kraja okončane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o sistematizaciji

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<p>Ministarstva</p> <ul style="list-style-type: none"> •Obavljanje poslova putem ugovora o djelu je vršeno u kontinuitetu tokom godine, a konstatovani su i slučajevi da su putem ugovora obavljani poslovi sistematizovanih radnih mjesta •Kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja i pojedinih programa posebnih namjena u toku godine nisu započete aktivnosti na realizaciji osiguranih sredstava
42	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	1.812.975	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Koefficienti za obračun plaća članovima Komisije još uvijek nisu regulisani zakonskim propisima, a obračun i isplata se vrši na osnovu odluke Predsjedništva, kojom je regulisan status članova Komisije •Na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima obavljani su poslovi u kontinuitetu tokom godine, a za realizaciju projekata iz donatorskih sredstava su zaključeni ugovori o privremenim poslovima sa stalno zaposlenima
43	Agencija za nadzor tržištem BiH	862.301	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Angažovanje zaposlenih putem ugovora o radu na određeno vrijeme vršeno je bez konkursne procedure, sa uzastopnim produžavanjem ugovora, čime je period angažovanja trajao u jednom slučaju duže od dvije godine. Također, broj zaposlenih na kraju godine, uključujući zaposlene na određeno vrijeme, veći je od broja odobrenog Zakonom o budžetu
44	Agencija za rad i zapošljavanje BiH	1.119.319	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH
45	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH	769.330	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH
46	Agencija za statistiku BiH	4.517.026	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Obavljanje pojedinih poslova vršeno je angažovanjem, putem ugovora o djelu u dužem vremenskom periodu ili u kontinuitetu tokom godine •Nisu realizovane aktivnosti u okviru višegodišnjeg projekta planirane za 2018. godinu, pa projekat još uvijek nije okončan
47	Arhiv BiH	700.016	<p>Mišljenje na usklađenost:</p>

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH •Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu s propisima
48	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH	31.919.498	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH •Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima •Pravni okvir za obračun policijskog dodatka nije donesen •Pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki nije donesen •Nadležne institucije nisu dale uputstva o načinu postupanja policijskih agencija BiH pri donošenju rješenja, o prestanku radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penziju na osnovu godina penzionog staža •Uočene su slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki
49	Konkurencijsko vijeće BiH	1.328.160	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH
50	Ministarstvo sigurnosti BiH	8.273.871	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH •Interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima •Putem ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta •Određeni postupci javnih nabavki nisu provedeni blagovremeno •Neefikasno se realizuju aktivnosti vezane za uspostavu novih AFIS i TETRA sistema
51	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	8.078.877	<p>Mišljenje na finansijske izvještaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Stanja stalnih sredstava utvrđena popisom nisu usklađena sa stanjima iskazanim u poslovnim knjigama u manjem obimu •Operativni troškovi realizovani u okviru Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje evidentirani su vanbilansno prema instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH <p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<p>važećih odluka Vijeća ministara BiH</p> <ul style="list-style-type: none"> Po osnovu ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta Prilikom provođenja određenih konkursnih procedura za prijem zaposlenika u državnu službu nisu dosljedno primjenjene odredbe važećih propisa
52	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača BiH	340.495	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nisu okončane aktivnosti na rješavanju statusa ombudsmena nakon isteka mandata u novembru 2017. godine
53	Parlamentarna skupština BiH	14.293.444	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Transparentnost i namjenska potrošnja budžetskih sredstava klubova Nedostaci u provođenju postupaka javnih nabavki
54	Tužilaštvo BiH	13.832.795	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Radna mjesta unutar tužilačkih odjela nisu sistematizovana u skladu s relevantnim propisima Interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima Zapošljavanje osoblja na određeno vrijeme, u određenim slučajevima, izvršeno je bez raspisivanja javnog oglasa i produžavano je sa kratkim prekidima između ugovora o radu
55	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	100.327.230	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije implementiran – uočena je neusklađenost između broja radnih mjesta predviđenih Pravilnikom i broja zaposlenih koji stvarno obavljaju poslove u organizacionim jedinicama Netransparentno angažovanje osoba putem ugovora o djelu i ugovora o radu na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure Višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na namjenska sredstva za nabavku i opremanje objekta za Centralni ured i Regionalni centar Banja Luka u iznosu od 37.900.000 KM nisu realizovana u skladu s odobrenim budžetom - rješavanje/realizacija dugogodišnjeg problema izostalo je i u 2018. godinu Nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki <p>Ostala pitanja – Upravni odbor Uprave</p> <ul style="list-style-type: none"> Upravni odbor još uvijek nije uskladio interne akte koji regulišu isplatu naknada članovima

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

			<p>Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Tokom revizije smo uočili kako su pokrenuti sudski sporovi glede ove problematike</p> <ul style="list-style-type: none"> Upravni odbor nije usvojio Pravilnik o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave, potrebno je definisati kriterije za utvrđivanje pojedinačnog dodatka na plaću (obaveza Uprave) Upravni odbor nije u cijelosti riješio pitanje vlastitog pravnog statusa kako je regulisano/navedeno u Zakonu o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH Upravni odbor nije riješio pitanje angažovanja vanjske revizije prikupljanja i raspodjele prihoda
UKUPNO		538.893.551	

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



4.3. Mišljenje s rezervom

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MIŠLJENJE S REZERVOM			
Redni broj	Naziv institucije	Ukupno izvršanje budžeta 2018. (VKU, donacije, projekti)	VRSTE MIŠLJENJA
			MIŠLJENJE NA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE/USKLAĐENOST
1	Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH	3 088.670	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nadzorni odbor nije imenovan i nije funkcionisao u 2018. godini te samim tim nije izvršena kontrola finansijskih poslova, niti je izvještaj o tome predložen Ministarstvu pravde BiH i Vijeću ministara BiH u skladu sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Problematika tehničkog prijema je prouzrokovala dodatno kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora. Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o početku rada Zavoda te roku za imenovanje rukovodioca budućeg Zavoda, niti je nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda donijelo odluke o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.
2	Direkcija za evropske integracije BiH	4 632.584	<p>Mišljenje na usklađenost:</p> <ul style="list-style-type: none"> Direkcija je interno i eksterno premjestila državne službenike u periodu trajanja probnog rada, a za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nakon premještanja koristila je rezervnu listu i na taj način na raspisani konkurs za tri radna mjesta primila osam državnih službenika, s tim da je dva državna službenika nakon samo tri mjeseca eksterno premjestila u drugu instituciju.
UKUPNO		7.721.254	

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



4.4. Mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MIŠLJENJE S REZERVOM UZ SKRETANJE PAŽNJE			
Redni broj	Naziv institucije	Ukupno izvršanje budžeta 2018. (VKU, donacije, projekti)	VRSTE MIŠLJENJA
			MIŠLJENJE NA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE/USKLAĐENOST
1	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	52.726.407	<p>Mišljenje na finansijske izvještaje: Osnova za mišljenje s rezervom</p> <ul style="list-style-type: none"> Zbog utvrđenih nedostataka pri popisu sredstava i obaveza, nismo u mogućnosti potvrditi tačnost bilansnih pozicija u dijelu potraživanja, obaveza i stalnih sredstava Ministarstva. <p>Mišljenje na usklađenost: Osnova za mišljenje s rezervom</p> <ul style="list-style-type: none"> Nepravilnosti u primjeni propisa iz oblasti zapošljavanja, koje se prije svega ogledaju u internim premještanjima, unapređenjima i eksternim premještanjima u periodu probnog rada, koja su imala za posljedicu aktiviranja rezervnih listi uspješnih kandidata. <p>Skretanje pažnje</p> <ul style="list-style-type: none"> Neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH. Izostanak implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Funkcija interne revizije u Ministarstvu još nije uspostavljena. Angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu. Sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih izdataka. Slabosti i nedostaci u procesu javnih nabavki.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

2	Ministarstvo odbrane BiH	285.126.574	<p>Mišljenje na finansijske izvještaje: Osnova za mišljenje s rezervom</p> <ul style="list-style-type: none"> •Dio pokretne perspektivne vojne imovine nije vrijednosno evidentiran u poslovne knjige Ministarstva, s obzirom na to da proces procjene imovine još uvijek nije završen <p>Skretanje pažnje</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pojedine pozicije izdataka nisu iskazane po strukturu određenoj budžetom Ministarstva i Pravidnikom o računovodstvu budžeta Institucija BiH •Popis potraživanja i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu s važećim propisima o vršenju popisa i samom svrhom popisa <p>Mišljenje na usklađenost: Skretanje pažnje</p> <ul style="list-style-type: none"> •Slabosti i nedostaci kod pojedinih procedura javnih nabavki roba, usluga radova i informacionih sistema te sistemske slabosti internih kontrola u djelu javnih nabavki
3	Institut za akreditiranje BiH	1.141.635	<p>Mišljenje na finansijske izvještaje: Osnova za mišljenje s rezervom</p> <ul style="list-style-type: none"> •Kratkoročna potraživanja na osnovu obavljenih usluga iskazana u glavnoj knjizi Instituta ne slažu se sa pomoćnom evidencijom potraživanja, a prema evidencijama kod kupaca postoje značajna odstupanja u odnosu na stanje iskazano kod Instituta. Također, prilikom godišnjeg popisa potraživanja Institut nije popisao pojedinačne nenaplaćene stavke potraživanja koje čine saldo ukupnih potraživanja <p>Mišljenje na usklađenost: Skretanje pažnje</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Instituta nije usklađen sa odredbama odluka Vijeća ministara BiH

4	Služba za poslove sa strancima BiH	8.245.867	<p>Mišljenje na finansijske izvještaje: Osnova za mišljenje s rezervom</p> <ul style="list-style-type: none"> •U zabilješkama uz finansijske izvještaje nije konstatovano da postoje razlike između prihoda iskazanih u godišnjem izvještaju (Glavnoj knjizi) i pomoćnoj evidenciji Službe. Služba ne vrši mjesečno sravnjenje prihoda iz pomoćne evidencije sa prihodima iz Glavne knjige trezora, pa nisu navedena obrazloženja za razliku između značajno većeg iznosa naplaćenih prihoda u odnosu na pomoćnu evidenciju <p>Mišljenje na usklađenost: Osnova za mišljenje s rezervom</p> <ul style="list-style-type: none"> •Služba je izvršila interne premještanje državnih službenika u toku probnog rada, a tako upražnjena radna popunila aktiviranjem rezervne liste <p>Skretanje pažnje</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Službe nije usklađen sa odredbama odluka Vijeća ministara BiH •Korištenje specijalizovanih vozila nije u skladu sa podzakonskim propisima, jer je internim aktom Službe odobreno korištenje tokom 24 sata •Obavljanje poslova putem ugovora o djelu vršeno je u kontinuitetu i za poslove koji se po opisu mogu dovesti u vezu sa poslovima sistematizovanih radnih mjesta •Nisu uspostavljene kontrolne aktivnosti u praćenju realizacije ugovora za nabavku goriva, a tehničkom specifikacijom za nabavku vozila nije osigurana konkurentnost u postupcima javnih nabavki
UKUPNO		347.240.483	

4.5. Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacione vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvaćanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći utjecaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

U daljem tekstu navodimo institucije kod kojih smo razmatrali problematiku vezanu za ključna pitanja.

Ministarstvo odbrane BiH

Status nepokretne perspektivne i nepokretne neperspektivne vojne imovine

Ministarstvo je u Izvještaju o radu za 2018. godinu objavilo informaciju o provedenim aktivnostima koje se odnose na status pokretne i nepokretne vojne imovine.

Nepokretna perspektivna vojna imovina: Odlukom Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH (OS BiH)³⁴ definisane su 63 (41 u Federaciji BiH i 22 u Republici Srpskoj) lokacije vojne namjene koje su perspektivne za OS BiH i koje trebaju biti knjižene kao vlasništvo Ministarstva. Međutim, još uvijek nije u potpunosti riješeno pitanje nadležnosti nad

³⁴ Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o veličini, strukturi i lokacijama OS BiH, broj: 01-50-1-1067-27-10/12 od 18.04.2012. godine.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

nepokretnom perspektivnom vojnom imovinom čije rješavanje ovisi o političkim autoritetima u BiH. Principi o raspodjeli nepokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine dogovoreni su i potpisani 09.03.2012. godine od strane predsjednika šest političkih stranaka u BiH i u toku su aktivnosti na realizaciji zaključaka koji obuhvaćaju perspektivnu i neperspektivnu vojnu imovinu.

Napominjemo da je i novim Pregledom odbrane, kojeg je usvojilo Predsjedništvo Bosne i Hercegovine, utvrđeno 57 lokacija perspektivne nepokretne vojne imovine. Pravobranilaštvo BiH je do sada uknjižilo 33 perspektivne lokacije u zemljišno-knjižne evidencije.

Nepokretna neperspektivna vojna imovina: Zakonom o odbrani BiH i Sporazumom o osnovnim principima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje koristiti za potrebe odbrane iz 2007. godine³⁵, zaključenim između Vijeća ministara BiH i vlada entiteta, definisano je da se na korištenju kod Oružanih snaga BiH nalaze 42 neperspektivne lokacije koje se trebaju predati vladama entiteta. Zaključno sa krajem 2018. godine u Ministarstvu se još uvijek nalaze 24 neperspektivne vojne lokacije, od kojih su 12 spremne za predaju vladama entiteta. U 2018. godini nije predana niti jedna neperspektivna lokacija, a početkom 2019. godine je jedna lokacija predana Vladi Federacije BiH.

Iako je Ministarstvo proteklih godina preduzimalo brojne aktivnosti u vezi s procesom predaje nepokretne neperspektivne imovine, realizacija ove aktivnosti teče izuzetno sporo i ne zavisi samo od Ministarstva, već prvenstveno zavisi od zainteresovanosti entitetskih vlada za preuzimanje ovih objekata.

Ova problematika, koja je jedan od segmenata opće problematike državne imovine, ima veliki značaj sa aspekta registracije imovine, vlasništva i evidentiranja u poslovne knjige Ministarstva te popisa stalnih sredstava i imovine, što sve skupa za posljedicu utječe na tačnost i pouzdanost finansijskih izvještaja Ministarstva. Neriješeno pitanje i sporost u preuzimanju nepokretne neperspektivne imovine od strane vlada entiteta BiH utječe na povećane troškove Ministarstva, s obzirom na to da Ministarstvo mora angažovati dodatna sredstva i osoblje na čuvanju i održavanju velikog broja objekata koji po Sporazumu pripadaju entitetima.

³⁵ Sporazum broj: 01-03-1657/07 iz .2007. godine

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Zakonska osnova za upravljanje nepokretnom imovinom (osim navedenih sporazuma) na nivou države još nije donesen, a entitetski propisi su često u koliziji i ne daju adekvatna rješenja za regulisanje prava i obaveza na nepokretnoj imovini u posjedu Ministarstva. Nije donesen Zakon o državnoj imovini i nije donesen detaljan sporazum o raspolaganju pravima i obavezama na nepokretno neperspektivnoj imovini u dijelu upravljanja tom imovinom. Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ministarstva, a vezano za činjenicu da još uvijek nije riješeno pitanje raspolaganja nepokretnom vojnom imovinom, što je jedan od otežavajućih faktora na postizanju programskih ciljeva i predstavlja rizik za efikasno i transparentno upravljanje javnim finansijama. Ministarstvo kontinuirano preduzima aktivnosti vezane za prikupljanje imovinsko-pravne dokumentacije za perspektivne lokacije.

Uvjerili smo se da je Pravobranilaštvo BiH, kao zakonski zastupnik institucija BiH, u saradnji sa Pravnom službom Ministarstva, uputilo zahtjeve za promjenu upisa - uknjižbu perspektivnih lokacija - nadležnim organima na teritoriji Federacije BiH i Republike Srpske. Navedeni zahtjevi rezultovali su uknjižbom lokacija samo na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, njih 33, dok je 16 zahtjeva za uknjiženje na području Republike Srpske u postupku, te se može reći da postoji razlika u postupanju entitetskih organa u vezi sa ovim zahtjevima.

Napominjemo da su predsjedavajući Vijeća ministara BiH i premijeri entitetskih vlada, potpisali i Sporazum o osnovnim principima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, od 12.07.2007. godine.

Neriješen status imovine, osim problema angažovanja sredstava za njeno održavanje i osiguranje, predstavlja i problem sa aspekta knjigovodstvenih evidencija i vršenja popisa, a što sve zajedno predstavlja izuzetno visok rizik za eventualne zloupotrebe i nesavjestan odnos pri raspolaganju imovinom. Ova imovina još uvijek nije iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Popisne komisije Oružanih snaga BiH su popisale svu nepokretnu perspektivnu imovinu s podacima o veličini, spratnosti, lokaciji, namjeni i korisniku objekta. Međutim, nisu mogle izvršiti sravnjenje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem što i jeste bit obavljanja popisa. Dakle, uslijed neiskazivanja ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva, pozicija stalnih sredstava u bilansu stanja je podcijenjena za nepoznat iznos. Neiskazivanje



imovine u poslovnim knjigama predstavlja problem i sa stajališta evidentiranja investicionih ulaganja, sanacije i rekonstrukcije na neuknjiženim objektima.

S obzirom na to da ova problematika ne zavisi samo od Ministarstva, sve relevantne institucije dužne su preduzeti radnje iz svoje nadležnosti kako bi se konačno riješilo pitanje raspolaganja pravima i obavezama na nepokretnoj imovini. Nadalje, u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH, potrebno je iskoristiti sve pravne lijekove i mehanizme kako bi se, po istom principu na cijeloj teritoriji BiH, ishodio upis prava vlasništva nad predmetnim nekretninama u korist Bosne i Hercegovine.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Zakon o vanjskim poslovima BiH

Od 2003. godine do početka 2018. godine vanjska politika Bosne i Hercegovine se zasnivala na dokumentu pod nazivom Opći pravci i prioriteti za provođenje vanjske politike Bosne i Hercegovine. Od marta 2018. godine na snazi je Strategija vanjske politike za period 2018-2023. godina, koju je usvojilo Predsjedništvo BiH. U operativnom smislu, Ministarstvo je u proteklom periodu djelovalo u regulatornom okviru koji čini niz akata koje je donijelo Vijeće ministara BiH ili samo Ministarstvo. Ti akti, posebno oni koje kreira samo Ministarstvo, podložni su promjenama i često njihov sadržaj zavisi od stava osoba koje upravljaju Ministarstvom u određenom mandatu. U tom smislu je postojanje Zakona ključno pitanje za regulisanje operativnog rada i funkcionisanja Ministarstva.

Bilo je više inicijativa da se pitanje donošenja Zakona stavi na dnevni red zakonodavne vlasti u BiH, ali su do sada svi ti pokušaji završili neuspješno. Značaj Zakona se ogleda u tome što bi istim trebala biti na jedinstven način regulisana pitanja vršenja vanjskih poslova, nadležnosti i organizacija rada Ministarstva, osnivanje i rad DKP-ova BiH, diplomatska i konzularna zvanja te uslovi i način njihovog sticanja, prava i dužnosti diplomata i drugih zaposlenih u Ministarstvu i DKP-ima BiH, kao i druga pitanja od značaja za rad DKP-ova BiH. Važno je napomenuti da su vanjski poslovi u svim demokratskim sistemima, uključujući i zemlje okruženja, regulisani zakonom.

**Ured koordinatora za reformu javne uprave****Fond za reformu javne uprave**

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu Fond) uspostavljen je 2007. potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave. Memorandum uspostavlja uslove i procedure za konkretnu finansijsku podršku za Strategiju reforme javne uprave oko kojih je postignut zajednički sporazum i služi kao koordinacioni okvir za konsultacije između donatora, Ureda koordinatora, Ministarstva finansija i trezora i koordinatora za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Ukupan doprinos donatora i domaćih vlasti Fondu od uspostavljanja Fonda do kraja 2018. godine je 32.070.261 KM. Sa 31.12.2018. godine ukupna realizacija iznosi 15.261.263 KM, tako da raspoloživa sredstva Fonda na 31.12.2018. godine iznose 16.817.327 KM.

Donatori su se Memorandumom obavezali da će osigurati finansijsku podršku za provođenje reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za period 2006. do 2009. godina. Aneksima memoranduma kojih je do sada bilo pet produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava, s tim da je Memorandum, odnosno Aneks V, važio do kraja 2017. godine.

Međutim, produženje trajanja Fonda dovedeno je u pitanje zbog nepostojanja saglasnosti za produženje rokova i finansijskim obavezama predviđenim Prijedlogom aneksa VI Memoranduma. Nije se postigla saglasnost potpisnika Memoranduma između donatora i domaćih vlasti iz razloga što Vlada Republike Srpske nije dala saglasnost na Aneks VI Memoranduma radi nastavka neometanog funkcionisanja Fonda.

Neprodužavanjem sporazuma sa donatorima i ispunjavanjem zahtjeva donatora (Švedske i Danske) za povrat neutrošenih sredstava iz Fonda imat će za posljedicu odustajanje od određenih projekata i nemogućnost započinjanja novih projekata te može ugroziti nastavak provođenja aktivnosti ka ispunjenju uslova reforme javne uprave. Također treba spomenuti da je posljedica opisane problematike i neusvajanje novog Strateškog okvira za reformu javne uprave za period 2018-2022. čime je odgođen novi ciklus reformi.

Rezime revzionih aktivnosti za 2018. godinu



Ured za reformu javne uprave je pripremio prvobitni prijedlog aneksa VI Memoranduma te uradio analizu dosadašnjeg funkcionisanja Fonda za Upravni odbor Fonda kako bi se na osnovu iste pripremio novi ili izmijenio postojeći sporazum. Ured je vodio pregovore sa donatorom Švedskom u cilju prolongiranja roka za povrat sredstava s tim da je Švedska i nakon tih sastanaka ostala pri svome zahtjevu za povrat neutrošenih sredstava do 31.10.2018. godine, pri tome ne precizirajući o kojem se iznosu novca radi. S tim u vezi, Ured je pripremio i dostavio Vijeću ministara BiH na razmatranje Informaciju o zahtjevu za povrat sredstava Ambasade Švedske koju je Vijeće ministara BiH usvojilo. Ambasada Švedske je 14.01.2019. godine obavijestila Ured o produženju roka za povrat sredstava do završetka procjene o iznosu tih sredstava koju bi trebala uraditi revizorska firma Deloitte zajedno s Uredom, odnosno najkasnije do kraja aprila 2019. godine. Generalni stav je da se postojeće aktivnosti trebaju nastaviti na osnovu već odobrenih ugovora, planova rada i budžeta, ali nikakvi novi sporazumi ili amandmani neće biti odobreni dok se ne izvrši povrat novca Švedskoj.

Rezime revzionih aktivnosti za 2018. godinu

4.6. Sažeci izvještaja Institucija kojima je dato mišljenje s rezervom i mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje

Ministarstvo odbrane BiH

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Vežano za aktivnosti u obliku pisanih politika i procedura za procese, Ministarstvo posjeduje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano radi na donošenju novih i ažuriranju postojećih. Potrebno je nastaviti sa aktivnostima i u narednom periodu ažurirati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji vežano za definisanje opisa poslova rukovodilaca na svim nivoima, na način da se uvedu njihove obaveze za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Budžet: Ministarstvo je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 284.093.000 KM. Pored toga, u dodatku (aneksu) budžetskog zahtjeva Ministarstvo je zahtijevalo dodatnih 255.755.000 KM, tako da je ukupna projekcija budžeta Ministarstva za 2018. godinu iznosila 539.848.000 KM. Ministarstvu niti ove, kao niti prethodnih godina, nije odobren aneks budžetskog zahtjeva, iako je Ministarstvo dostavilo detaljna obrazloženja potrebnih sredstava. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 283.893.000 KM, što je za 1.796.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Pored navedenih sredstava, Ministarstvo je raspolagalo prenesenim neiskorištenim sredstvima po višegodišnjim projektima i sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 23.026.771 KM, tako da je Ministarstvo u 2018. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 306.919.771 KM.

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Ministarstvo je tokom godine, u skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva finansija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturisao rashode u ukupnom iznosu od 3.080.000 KM.

Ukupno izvršenje budžetskih sredstava na poziciji tekućih i kapitalnih izdataka iznosilo je 278.814.910 KM, odnosno 98% u odnosu na raspoloživa sredstva. U strukturi izvršenih budžetskih sredstava dominiraju sredstva za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (zbirno 243.702.510 KM). Izvršenje na višegodišnjim projektima iznosilo je 6.231.027 KM (27%), a na novčanim donacijama 80.637 KM (6%).

Nerealizovana sredstva u iznosu od 21.793.196 KM najvećim dijelom se odnose na neutrošena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja, novčane donacije i tekuće izdatke (plaće i naknade, izdaci za usluge prijevoza i goriva, itd.).

Finansijski izvještaji: Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima, ali ne i u utvrđenom roku, o čemu je obavijestilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Izvještaj je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH 23.03.2019. godine, dok je Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH propisan rok najkasnije do 01.03.2019. godine. Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljeni su na web stranici Ministarstva (<http://www.mobih.gov.ba>). Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da one ne sadrže detaljna narativna obrazloženja vežano za zabilješke u Bilansi stanja.

Ministarstvo je dužno Godišnji finansijski izvještaj dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta³⁷: Izdaci za lož ulje: Ukupni izdaci za lož ulje sa 31.12.2018. godine realizovani su u iznosu od 1.459.093 KM. S obzirom na to da Ministarstvo, u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim

³⁷ Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u prilogu Izvještaja.



propisima, ima pravo na povrat plaćenih akciza za nabavljeno lož ulje, preduzimate su određene aktivnosti kako bi se osigurali preduslovi za podnošenje zahtjeva Upravi za indirektno oporezivanje BiH za priznavanje prava na odbitak akciza na lož ulje. Međutim, Ministarstvo još uvijek nije okončalo sve aktivnosti te još uvijek nije uputilo zahtjev Upravi za indirektno oporezivanje BiH za povrat akciza na lož ulje.

Ministarstvo treba hitno okončati potrebne aktivnosti na realizaciji povrata sredstava od plaćenih akciza i, u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim aktima, uputiti zahtjev za povrat akciza za lož ulje Upravi za indirektno oporezivanje BiH.

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 3.251.690 KM, što je u odnosu na prošlu godinu veće za 774.622 KM. Zbog nedostatka sredstava na pozicijama izdataka za energiju i komunalnih usluga, iznos od 434.680 KM za nabavke materijala i izdataka za tekuće održavanje je knjižen na pozicijama ugovorenih usluga i to: na izdatke za specijalizaciju i školovanje: 43.205 KM, usluge održavanja kurseva za policijske službenike: 85.667 KM i protokolame troškove: 305.808 KM. Time su troškovi na pojedinim kontima u okviru ugovorenih usluga precijenjeni za navedeni iznos.

Ministarstvo treba evidentirati troškove u skladu s postojećim Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu, a u nedostatku sredstava na pojedinim pozicijama, koristi druge zakonske mogućnosti.

Kapitalni izdaci: Ministarstvo je sačinilo namjensku strukturu kapitalnih izdataka na koju je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo saglasnost. Ministarstvo je, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, dva puta mijenjalo namjensku strukturu kapitalnih izdataka (u julu i 31.12.2018. nakon izvršenog prestrukturisanja) tako da su ukupno odobreni kapitalni izdaci u 2018. godini (bez VKU) iznosili 4.006.000 KM i to za na nabavku opreme (2.273.000 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (588.000 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.145.000 KM).

Realizovani kapitalni izdaci sa 31.12.2018. godine iznose 3.472.725 KM ili 87%, a odnose se na nabavku opreme (2.026.887 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (369.746 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.076.092 KM). Od ukupno realizovanog iznosa, 1.817.297 KM se



odnosi na izdatke koji su evidentirani na kratkoročnim razgraničenjima i čija će konačna realizacija po zaključenim ugovorima biti u toku 2019. godine.

I dalje postoje slabosti internih kontrola kod planiranja, realizacije, evidentiranja i izvještavanja o realizaciji ovih izdataka. Određeni izdaci nisu evidentirani na odgovarajući budžetski period (npr. ugovori iz 2017. godine koji su evidentirani u 2018. godini u iznosu od 115.596 KM), u pojedinim slučajevima u prilogu dokumentacije se nije nalazio zapisnik o kvalitativnom prijemu opreme, već samo zapisnik o kvantitativnom prijemu (nabavka skenera u iznosu od 30.701 KM).

Potrebno je unaprijediti proces planiranja i realizacije kapitalnih izdataka u svim njegovim fazama (od planiranja do evidentiranja i izvještavanja) te da se u svim slučajevima vrši kvantitativni i kvalitativni prijem robe i opreme.

Nabavka helikoptera: Vijeće ministara BiH je 22.12.2017. godine donijelo Odluku o višegodišnjem projektu nabavke helikoptera za Ministarstvo odbrane i Oružane snage BiH³⁸. Ovom Odlukom odobrena je nabavka dva helikoptera ukupne vrijednosti 65 miliona KM u cilju osiguranja i unapređenja operativnosti helikoptera Oružanih snaga BiH za vršenje zakonom propisanih misija. Sredstva u iznosu od 6.200.000 KM osigurana su prestrukturisanjem odobrenog budžeta Ministarstva odbrane za 2017. godinu, a 5.000.000 US dolara bit će osigurano donacijom iz programa vojne pomoći (FMS – Foreign Military Sales Trust Fund). Navedenom odlukom Vijeća ministara BiH je definisano da je dinamika finansiranja iz budžetskih sredstava u narednom periodu uslovljena usvojenim Globalnim okvirom fiskalnog bilansa i politika u BiH za srednjoročni period. Također je navedeno da, ukoliko Ministarstvo odustane od ovog projekta, učešće iz budžetskih sredstava će se u cijelosti potraživati od FMS-a radi njihove naplate na Jedinstven račun trezora.

Odlukom Vijeća ministara BiH o izmjeni i dopuni Odluke o višegodišnjem projektu nabavke helikoptera od 27.12.2018. godine³⁹, pored navedenih sredstava, Ministarstvu je odobreno da prestrukturisanjem budžeta krajem godine osigura dodatna sredstva za ovaj projekat u iznosu od 1.300.000 KM.

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 2/18

³⁹ Službeni glasnik BiH, broj 5/19 od 25.1.2019. godine

S obzirom na to da se radi o projektima od strateške važnosti za osiguranje operativnosti Oružanih snaga BiH, u skladu sa utvrđenom mislijom u Zakonu o odbrani BiH, preporučujemo Ministarstvu da u narednom periodu maksimalnu pažnju posveti efikasnoj realizaciji navedenih projekata.

Bilans stanja: U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 108.821.564 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 141.827.177 KM.

Sredstva: Kratkoročna potraživanja iskazana u bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 267.443 KM i sastoje se od potraživanja od pravnih osoba (543.336 KM) i ostalih potraživanja (- 275.893 KM).

Revizijom je ponovo konstatovano da pojedina potraživanja u okviru grupe konta Ostala potraživanja imaju negativan saldo (npr. potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje: -593.690 KM, potraživanja za štete od osiguravajućih društava: -1.374 KM, te prijelazni račun potraživanja: -38.993 KM) što nije u skladu sa računovodstvenim pravilima i principima.

Na ovaj način postoji i neobjektivan prikaz ukupnih potraživanja jer potraživanja koja imaju negativan saldo umanjuju ukupna potraživanja. Navedeno je posljedica neevidentiranja potraživanja u Glavnoj knjizi te neredovnog sravnjavanja sa uplatama na Jedinstveni račun trezora. Značajan iznos potraživanja je evidentiran u februaru 2019. godine, nakon sačinjavanja izvještaja popisne komisije i nakon što su ista i realizovana (naplaćena). Tokom revizije su nam predočeni zahtjevi Odsjeka za obračun plaća i naknada upućeni Odsjeku za materijalno-finansijske poslove u aprilu 2019. godine za evidentiranjem potraživanja na osnovu refundacije naknada za bolovanja iz 2017. i 2018. godine u iznosu cca 35.000 KM.

Potrebno je, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno postivanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje. Neophodno je redovno vršiti sravnjenje potraživanja i uplata te pravovremeno preduzimati sve neophodne aktivnosti kako bi se potraživanja Ministarstva i naplatila.

Nenaplaćena potraživanja (292.880 KM): Ministarstvo još uvijek nije naplatilo potraživanja od preduzeća 'DELIKOMAT' d.o.o. Tomislavgrad, za zakup

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

prostora za postavljanje samouslužnih aparata za tople i hladne napitke i aparate sa konditorskim proizvodima u prostorijama na lokacijama MO i OS BiH. Sporazum o otplati duga u ratama potpisan je 17.08.2018. godine, ali isti se ne poštuje, jer se rate ne uplaćuju prema ugovorenoj dinamici. Prema potpisanom Sporazumu, ukupan dug Delikomata prema Ministarstvu na 31.07.2018. godine iznosio je 277.418 KM. Ministarstvo je putem Pravobranilaštva BiH preduzelo korake na pokretanju tužbe protiv navedenog preduzeća.

Ministarstvo je dužno da, bez odlaganja, preduzme aktivnosti kako bi se evidentirala i naplatila potraživanja po navedenom ugovoru te uspostavi efikasan sistem internih kontrola od ugovaranja, evidentiranja i naplate potraživanja po svim osnovama.

Obaveze: *Kratkoročne tekuće obaveze:* Iste su iskazane u iznosu od 9.691.767 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.407.173 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2018 godine iskazane u iznosu od 9.686.889 KM.

Konfirmacije salda: Na osnovu dostavljenih konfirmacija za 16 dobavljača ponovo su ustanovljena značajna neslaganja sa saldima u Glavnoj knjizi. Utvrđene razlike se većinom odnose na neusaglašene obaveze prema elektrodistribucijama (dugovanja do 2016. godine bivših entitetskih ministarstava odbrane, sporne obračunate zatezne kamate koje nisu evidentirane i dr.), koje je potrebno adekvatno obrazložiti i dokumentovati u saradnji sa dobavljačima, te utvrditi da li i u kojem tačno iznosu one predstavljaju obaveze Ministarstva.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da procesu usaglašavanja salda dugovanja sa dobavljačima posveti dužnu pažnju, te da stanja dugovanja sa značajnijim dobavljačima periodično usaglašava. Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda preporučujemo da se, u saradnji s datim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem tačno iznosu one predstavljaju obaveze Ministarstva te se preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.

Popis sredstava i obaveza: Na osnovu odluke o redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH te

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



naredbe načelnika Zajedničkog štaba Oružanih snaga BiH, izvršen je popis sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara, potraživanja i obaveza te sačinjen Izvještaj Centralne komisije za popis o izvršenom popisu u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH za 2018. godinu.

Popis u Oružanim snagama Bosne i Hercegovine: Na aktivnostima popisa Oružanih snaga BiH, ukupno je bilo angažovano 777 osoba u 252 popisne komisije. Od tog broja, 12 komisija su popisivale novčana sredstva, 47 komisija su bile zadužene za koordinaciju, a 193 komisije su popisivale sredstva i objekte.

Po izvršenom unosu podataka u popisne liste, a prema planu obračuna inventure, popisne komisije su izvršile obračun inventure. Nakon obračuna inventure i analize knjigovodstvenog i stvarnog stanja sredstava utvrđene su razlike (manjak i višak). Za svaki evidentirani manjak, komisije za popis su postupile u skladu s Pravilnikom o postupku za naknadu materijalne štete vojnih osoba na službi u Ministarstvu i Oružanim snagama.

Popisne komisije Oružanih snaga BiH su izvršile popis nepokretne perspektivne imovine, odnosno objekte za smještaj ljudstva, skladišta i višenamjenske objekte na perspektivnim lokacijama. Popisom su utvrđeni podaci o veličini, spratnosti, lokaciji, namjeni i korisniku objekta. Knjigovodstvena evidencija ovih objekata ne evidentira se na nivou Oružanih snaga BiH.

Pravilnikom o finansijskom i materijalnom poslovanju u Ministarstvu i Oružanim snagama, koji je stupio na snagu 29.09.2016. godine, utvrđeno je da će Sektor za nabavku i logistiku, u roku od 12 mjeseci od stupanja na snagu Pravilnika, između ostalog, ministru odbrane pripremiti na odobravanje uputstvo o rashodovanju. Iako je rok za donošenje uputstva davno istekao, Ministarstvo još uvijek nije donijelo uputstvo o rashodovanju stalnih sredstava pa se proces rashodovanja stalnih sredstava ne može obaviti do kraja. Također, sredstva predložena za rashod stvaraju poteškoće popisnim komisijama te otežavaju funkcionisanje Oružanih snaga.

Popis stalnih sredstava Ministarstva: Za popis stalnih sredstava Ministarstva imenovana je posebna komisija od pet članova. Komisija je izvršila popis, utvrdila viškove i manjkove po popisu i sačinila Izvještaj. Popis je izvršen na

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



osnovu popisnih lista iz modula stalnih sredstava po uredima i ostalim prostorijama u zgradi sjedišta Ministarstva te skladištu.

U cilju unapređenja procesa popisa u Ministarstvu, potrebno je, što prije donijeti interne akte vezane za rashodovanje stalnih sredstava, kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom i materijalnom poslovanju u Ministarstvu i Oružanim snagama, kako bi se u konačnici Ministarstvo oslobodilo zastarjelih i neupotrebljivih sredstava.

Popis potraživanja: Posebna komisija za popis potraživanja izvršila je popis potraživanja sa stanjem na 31.12.2018. godine prema podacima u Glavnoj knjizi na 21.02.2019. godine. Komisija je u izvještaju navela da u momentu popisa nisu bila provedena sva knjiženja, tako da se stanje potraživanja koje je komisija konstatovala razlikuje od stanja iskazanog u Bilansu stanja, ali komisija nije konstatovala tačan ukupan iznos razlike.

Obaveze prema zaposlenim: Ministarstvo je ranije tokom godine, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora, vršilo usaglašavanje stanja iz glavne i pomoćne knjige, kao i sravnjenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa nadležnim poreznim upravama. Postupcima revizije ustanovili smo da, kao i prethodne godine, postoje odstupanja stanja na kontima pojedinih obaveza u odnosu na dokumentaciju na osnovu koje se vrši njihovo evidentiranje. Iako smo usmeno informisani da se spomenuti saldo obaveza odnosi samo na plaću za decembar, revizijom je konstatovano da su iskazane obaveze u Glavnoj knjizi manje od obaveza po fakturi za plaću za decembar (cca 400.000 KM). Komisija za popis obaveza je u svom izvještaju dala pregled spomenutih obaveza, međutim, nije konstatovala navedenu razliku, a samim tim ni uzrok neslaganja.

Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na utvrđivanju uzroka navedenih odstupanja te, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, izvršiti odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi u cilju iskazivanja stvarnog stanja obaveza po datom osnovu. Također, potrebno je završiti proces sravnjenja obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa nadležnim poreznim upravama.

Razgraničeni rashodi u iznosu od 1.835.293 KM nisu popisani jer su knjiženi nakon izvršenog popisa, tj. 22.02.2019. godine (prilikom popisa razgraničeni rashodi su iznosili 87.290 KM).

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Popis potraživanja i obaveza nije bio sveobuhvatan jer su knjiženja vršena i nakon izvršenog popisa. Popis potraživanja i obaveza je, u principu, podrazumijevao samo prepisivanje stanja po kontima iz Glavne knjige bez upoređivanja istog sa stvarnim stanjem, te ispitivanjem opravdanosti iskazanih salda na pojedinim kontima (kao npr. zastarjelost potraživanja i sl.).

Preporučujemo Ministarstvu da popisu potraživanja i obaveza posveti dužnu pažnju te preduzme aktivnosti na rješavanju uočenih slabosti.

Status pokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine bivših ministarstava odbrane Republike Srpske i Federacije BiH: Pokretna perspektivna vojna imovina: Ministarstvo je i u 2018. godini nastavilo s aktivnostima procjene i uknjižbe perspektivne vojne imovine, a na osnovu Sporazuma o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će dalje služiti za potrebe Ministarstva. Na osnovu odluka o povećanju vrijednosti stalnih sredstava, u jedinstven računovodstveni sistem Ministarstva uknjižena su sredstva veze i informatičke opreme (9.012.900 KM) te protuoklopnog naoružanja (2.568.738 KM). Procijenjena je vrijednost pješadijskog i artiljerijskog naoružanja ukupne vrijednosti preko 50.000.000 KM, radioničke opreme vrijednosti od oko 400.000 KM te sitnog inventara i radioničke opreme, ali zaključno s 31.12.2018. godine ova imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

Ministrica odbrane je 16.03.2018. godine donijela Odluku za okončanje procesa procjene imovine i uknjiženje pokretne imovine. Kao krajnji rok za okončanje ovog procesa određen je 30.06.2018. godine, međutim, proces još uvijek nije dovršen. Dakle, nije omogućeno vrijednosno prikazivanje ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018. godinu, kako to nalaže Međunarodni računovodstveni standard 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Neprikazivanje ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva uzrokuje poteškoće u tretmanu i evidentiranju investicionog održavanja stalnih sredstava. Odgovornost za procjenu materijalnih sredstava je na Ministarstvu, a u procesu revizije se nismo upuštali u pojedinačne procjene vrijednosti istih. Napominjemo da procjena imovine i njena uknjižba, odnosno neuknjižba, direktno utječe na tačnost iskazanih bilansnih pozicija.

Imajući u vidu trajanje ovog procesa i definisane rokove, potrebno je da Ministarstvo što prije okonča aktivnosti na procjeni i uknjižbi pokretne perspektivne imovine u poslovne knjige Ministarstva.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Javne nabavke: Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Ministarstvo je 22.02.2018. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu te u toku godine izvršilo tri izmjene plana nabavki. Postupke javnih nabavki provode komisije formirane posebno za svaki postupak javne nabavke.

Ministarstvo je planiralo provesti javne nabavke u vrijednosti od 27.160.356 KM. Provedeno je 188 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 15.543.692 KM, od čega:

- 59 otvorenih postupaka u vrijednosti od 12.525.813 KM,
- 19 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 410.191 KM,
- četiri ograničena postupka u vrijednosti od 328.298 KM,
- 24 pregovaračka postupka uključujući i Aneks II u vrijednosti od 1.966.744 KM,
- jedan postupak primjenom izuzeća od Zakona o javnim nabavkama u iznosu od 26.576 KM i
- 77 direktnih postupaka.

Predmetom revizije bile su određene, finansijski značajnije i, prema profesionalnoj procjeni revizora, rizičnije procedure javnih nabavki. Na osnovu revidiranih procedura javnih nabavki provedenih u 2018. godini, analize sistema javnih nabavki, revizija je sumirala opća zapažanja i slabosti u procesu javnih nabavki:

- Planom nabavki je predviđeno da se određene procedure javnih nabavki okončaju u prvom kvartalu, a u stvarnosti nijedna od procedura javnih nabavki nije pokrenuta prije marta. Kašnjenje u pokretanju procedura javnih nabavki uočeno je i u ostalim kvartalima.
- Uočen je protok značajnog vremenskog perioda od trenutka pripreme, izrade i odobravanja tenderske dokumentacije, do procesa ugovaranja, odnosno potpisivanja ugovora s izabranim ponuđačem.
- Tenderska dokumentacija, u određenim slučajevima, pored detaljnog opisa predmeta nabavke, sadrži i pozivanje na određene robne marke sa ili bez navođenja oznake „ili ekvivalent“, iako se isto u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama može primijeniti samo ako se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

- Ministarstvo nije u svim slučajevima posvetilo dovoljno pažnje istraživanju tržišta, odnosno isto nije dokumentovalo na adekvatan način, kako je propisano internim aktima Ministarstva.
- Ministarstvo nije u svim slučajevima adekvatno izvršilo procjenu vrijednosti javnih nabavki (npr. u pojedinim slučajevima cijene dostavljenih ponuda značajno su prelazile procijenjenu vrijednost nabavke).
- Ministarstvo je predvidjelo provođenje e-aukcije za postupke javnih nabavki kod kojih se, kao kriterij za dodjelu ugovora, koristi najniža cijena, za 29% planiranih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije. Navedenim Pravilnikom definisano je da su ugovorni organi dužni predvidjeti provođenje e-aukcija za najmanje 50% postupaka javnih nabavki u 2018. godini.
- Ministarstvo ni u 2018. godini nije uspjelo završiti postupak javne nabavke avio-karata te je iste nabavljalo od ranijeg dobavljača.
- U pojedinim slučajevima uslovi definisani tenderskom dokumentacijom nisu usklađeni sa zahtjevima iz Pravilnika o planiranju, organizovanju i izvršenju logističkih potreba u Ministarstvu i OS BiH (nabavka vojne opreme).

Potrebno je detaljno analizirati uočene slabosti vezane za javne nabavke te dodatno unaprijediti sistem internih kontrola procesa javnih nabavki od planiranja nabavki do realizacije ugovora. Također, potrebno je da Ministarstvo u narednom periodu uskladi planirani broj postupaka javne nabavke za koje se planira provesti e-aukcija sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.

IT revizija: Projekat uspostave elektronske podrške poslovnim procesima DMS: Ugovor za implementaciju Projekta uspostave elektronske podrške poslovnim procesima na bazi Oracle Web Content Servera je zaključen 23.12.2014. godine u iznosu od 245.051 KM sa PDV-om. U radno okruženje MO i OS BiH tokom 2017. i 2018. godine izvršen je transfer svih sedam aplikativnih modula. Testiranjem rada modula, Ministarstvo je uočilo da isti ne podržavaju u cijelosti potrebe poslovnih procesa za koje su razvijeni, jer je u međuvremenu došlo do promjena procedura u tim poslovnim procesima ili određene funkcionalne potrebe nisu prepoznate kod iskazivanja zahtjeva za razvoj sistema.

Ministarstvo treba omogućiti da uspostavljeni DMS sistem u cijelosti podrži potrebe poslovnih procesa za koje je namijenjen.

Videokolaboracioni sistem: Kroz izmijenjenu namjensku strukturu budžeta za 2016. godinu umjesto sredstava za uspostavu backup sistema odobrena su sredstva za uspostavu videokolaboracionog sistema, a nabavka istog nije realizovana u 2016. godini. Postupak javne nabavke, zbog žalbene procedure nije realizovan do kraja 2018. godine, a time ni budžetska sredstva planirana u 2018. godini za ovaj sistem. Kašnjenje u provođenju procedura javnih nabavki za posljedicu može imati, i ima, nerealizaciju budžetskih sredstava u predviđenom periodu, kao i stvaranje dodatnog problema osiguranja sredstava za iste namjene u narednom periodu.

Ministarstvo treba preduzeti radnje u cilju realizacije projekta videokolaboracionog sistema.

Modul za praćenje zaliha: Preslikavanje stanja novih zaliha iz skladišta u modul zaliha uslovljeno je kompleksnom organizacijom Oružanih snaga BiH i Ministarstva odbrane BiH pa ono može trajati i nekoliko sedmica što nepovoljno utječe na ažurnost modula te otežava upravljanje zalihama. Početkom 2019. godine sve zalihe su prebačene u novi sistem.

Na osnovu uvida u rad Modula za praćenje zaliha uočeno je da isti vuče sve podatke od kada je stavljen u upotrebu tako da su svi izvještaji obimni i nepregledni jer prikazuju podatke od 2015. godine. Kvalitet izvještavanja modula zaliha trenutno ne zadovoljava potrebe Ministarstva. Rukovodci u skladištima nemaju uvid u stanje zaliha u modulu. Pred kraj godine, odnosno prije inventure, vrši se sravnjenje ručnih evidencija koje se vode sa stanjem u modulu, a isto bi trebalo vršiti kontinuirano tokom cijele godine ili putem pristupa modulu od strane osoba koje su zadužene za vođenje skladišta ili putem dostavljanja dokumenata iz modula koji će pratiti svaki ulaz ili izlaz iz skladišta. Određena polja u novom modulu još uvijek nisu u skladu sa Uputstvom o knjigovodstvu i evidenciji Ministarstva odbrane i Oružanim snagama BiH.

Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladištima u modul dosta neažurno potrebno je isto učiniti ažurnijim u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja zalihama.

Potrebno je oformiti komisiju koja će sagledati sva zahtjeve korisnika nedostatke modula zaliha, kao što su nemogućnost zatvaranja perioda, nedostaci u izvještavanju, usklađenost sa Uputstvom o knjigovodstvu i evidenciji Ministarstva odbrane i Oružanim snagama BiH, te u saradnji sa

Ministarstvom finansija i trezora BiH predložiti konkretne mjere u cilju rješavanja problema, unapređenja i što kvalitetnijeg rada u modulu zaliha.

Modul za upravljanje dugotrajnom imovinom: Ministarstvo odbrane BiH koristi Modul za upravljanje dugotrajnom imovinom. Uočeno je da jedan dio stalnih sredstava još uvijek nije prenesen u novi sistem te se vodi u starom sistemu, zbog neusklađenosti postojeće nomenklature. Da bi se stalna sredstva prenijela iz starog u novi sistem potrebno je da se kreiraju prijedlozi novih naziva sredstava te se procijeni njihova vrijednost kako bi se omogućio unos u novi modul. Jedan broj sredstava nije se vodio u odgovarajućem sistemu pa su neka stalna sredstva vođena kao zalihe i obrnuto. Spomenuto otežava popis i upravljanje dugotrajnom imovinom.

Mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i dugotrajnu imovinu objediniti u novom modulu. Pored toga, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH provoditi konsultacije u cilju što efikasnijeg korištenja modula te upravljanja dugotrajnom imovinom.

Nabavka OC, rutera i servera: Ministarstvo odbrane BiH izvršilo je nabavku OC, rutera i servera putem otvorenog postupka. Nabavka je podijeljena u tri lota. Uvidom u tendersku dokumentaciju predmetne nabavke uočeno je da tehničke specifikacije traženih roba sadrže pozivanje na robne marke, tipove i određeno porijeklo ili proizvodnju. Naime, navedeni su tačni nazivi uređaja bez korištenja izraza „ili ekvivalent“ što nije u skladu sa ZJN, član 54. stav (9). Tražena garancija na predmetnu robu je 12 mjeseci.

Ministarstvo je dužno tenderske dokumentacije sačinjavati na način da tehničke specifikacije traženih roba ne sadrže pozivanje na robne marke, tipove i određeno porijeklo ili proizvodnju. Ukoliko nije moguće na odgovarajući način opisati predmetnu opremu te se koristi naziv uređaja neophodno je koristiti izraz „ili ekvivalent“ uz opis karakteristika koje ekvivalentni uređaj treba da zadovoljava.

Sugerisemo Ministarstvu da razmotri traženje produžene garancije, posebno kada je u pitanju serverska oprema.

Nabavka telekomunikacione opreme: Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak nabavke telekomunikacione opreme (lot 1 materijal za popravku i održavanje, lot 2 mrežna oprema za prijenos podataka i glasa, lot 3

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

i lot 4 radijska, televizijska i komunikaciona oprema) procijenjene vrijednosti 104.641 KM bez PDV-a. Postupak javne nabavke nije ponavljan i nije bilo žalbi ponuđača u postupku. Vrijednost zaključenog ugovora za lot 1 iznosi 14.057 KM, za lot 2 70.402 KM i za lot 3 10.952 KM bez PDV-a. Ministarstvo je poništilo postupak nabavke za lot 4 jer je cijena u dostavljenoj ponudi značajno prelazila maksimalni iznos naznačen u tenderskoj dokumentaciji.

Tehnička specifikacija je imala vidljive elemente pozivanja na robe (telefoni) određene robne marke pri čemu nije korišten pojam ekvivalent. Pored navedenog, tražen je faks aparat određenog proizvođača, a izabrana ponuda faks aparata drugog proizvođača koja ne zadovoljava sve tražene karakteristike. Odabrani ručni radiouređaji također ne zadovoljavaju tehničku specifikaciju.

Tehničke specifikacije treba prilagoditi stvarnim potrebama i osigurati da iste zadovoljava više proizvođača, kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje temeljnih principa Zakona o javnim nabavkama i na ekonomičniji način nabavljala potrebna oprema. Ministarstvo mora detaljno evaluirati ponude i prihvatiti isključivo one ponude koje zadovoljavaju sve tenderom postavljene uslove.

Sudski sporovi: Ministarstvo je tokom 2018. godine postupalo u ukupno 111 pamičnih sporova pred sudovima u BiH. Ukupna vrijednost navedenih sporova, prema tužbenim zahtjevima, je 337.997 KM. Visina ukupnog iznosa svih uvaženih tužbenih zahtjeva, u prvostepenom postupku (u cijelosti ili djelimično) je 158.106 KM, što je približno 50% u odnosu na zbir svih tužbenih zahtjeva.

Slično kao i prethodne godine, približno 90% sporova odnosi se na potraživanja iz radnog odnosa po različitim osnovama (naknada štete, naknada za prijevoz, razlike činova i sl.). Ostali sporovi su upravni sporovi radi poništenja rješenja, odnosno pamični sporovi.

Ministarstvo treba posvetiti dužnu pažnju problematiki sporova iz radnog odnosa te preduzeti potrebne korake kojima bi se smanjio broj tužbenih zahtjeva po osnovu prava iz radnog odnosa.

Vezano za spor Ministarstva sa firmom "Scout" d.o.o. Zagreb, koji je okončan pravomoćnom presudom u korist tužioca, strane su se sporazumjele o njenom sukcesivnom izvršenju. Napominjemo da se radi o ispunjavanju obaveza

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



prema ugovoru o prodaji oružja i municije čija je vrijednost, prema tužbenom zahtjevu, 20.000.000 KM, a koji je drugostepenom presudom, po žalbi Ministarstva, presuđen u korist tužioca. Pored navedenih sporova, pravno lice C.I.B.O.S d.o.o. Sarajevo je, pred nadležnim sudom, pokrenulo upravni spor radi poništenja Odluke o poništenju javnog oglasa za prodaju sekundarnih sirovina Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine. Potrebno je napomenuti da je, u vezi sa predmetnim postupkom prodaje sekundarnih sirovina, 28.02.2019. godine pokrenut i drugi pamični postupak tužbom drugog ponuđača, Lucius d.o.o. Vitez, sa istaknutim zahtjevom za naknadu štete u visini od 1.235.089 KM. Također, 05.09.2018. godine objavljen je drugi javni oglas za prodaju sekundarnih sirovina Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine. Odluka o odabiru ponuđača ili poništenju postupka nije bila donesena do završetka revizije. Ponuđač Modernizacija d.o.o. Gradačac se Ministarstvu odbrane obratio opomenom pred utuženje, a u smislu donošenja odluke kojom bi se okončao postupak.

Situacija u vezi s prodajom sekundarnih sirovina, imajući u vidu njenu kompleksnost, visinu tužbenih zahtjeva i potencijalni rizik, treba da bude prioritet u rješavanju i postupanju Ministarstva.

Donacije: *Naturalne donacije:* Po prezentovanim podacima u toku 2018. godine vrijednost primljenih doniranih sredstava po internim evidencijama iznosi 3.268.931 KM sa plaćenim PDV-om i špedicijom (vrijednost samih donacija iznosi 2.727.710 KM). Najveći dio odluka o povećanju vrijednosti doniranih sredstava je donesen u zadnjem kvartalu 2018. godine. Postupkom revizije, ponovo su uočene određene manjkavosti koje se odnose na to: da je značajan protok vremena u kompletiranju potrebne dokumentacije za knjiženje, da nije uspostavljen sistem usaglašavanja evidencija u Glavnoj knjizi sa jedinstvenim sveobuhvatnim evidencijama primljenih naturalnih donacija na nivou Ministarstva i Oružanih snaga BiH i na osnovu koje bi se na vrijeme preduzimale aktivnosti da iste budu ažurno evidentirane u poslovne evidencije uz osiguranje potpune dokumentacije, itd.

Preporučujemo da se uspostavi efikasan način prijema i evidentiranja naturalnih donacija te, u saradnji s osobama uključenim u ovaj proces, pravovremeno preduzimaju aktivnosti kako ne bi dolazilo do zastoja, s obzirom na to da isto ima utjecaja na realno iskazivanje bilansnih pozicija.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Ministarstvo vanjskih poslova

Organizacija, rukovođenje i upravljanje ljudskim resursima: Ministarstvo u 2018. godini nije provodilo aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH, s obzirom na to da nije uspjelo osigurati pozitivno mišljenje. Ministarstvo je, u skladu s tim, odlučilo da do donošenja Zakona o vanjskim poslovima BiH, radi samo izmjene postojećeg Pravilnika, radi ispunjenja zakonom propisanih obaveza za formiranje Jedinice za internu reviziju, koje su i odobrene od strane Vijeća ministara BiH početkom 2019. godine.

Ministarstvu je ponovo preporučeno da, u uslovima kada Zakon o vanjskim poslovima BiH nije niti upućen u parlamentarnu proceduru i kada je njegovo donošenje još neizvjesno, uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Početkom 2018. godine na snagu je stupila nova Odluka o uslovima i načinu upućivanja zaposlenih u Ministarstvu na rad u DKP-ove BiH (u daljem tekstu Odluka). Navedenom Odlukom nisu jasno definisani kriteriji za upućivanje u DKP-ove BiH. Novom odlukom je ostavljena mogućnost da mandat zaposlenom u DKP-u BiH može trajati maksimalno pet godina, a minimalno tri godine. Zahtjevi za odlazak u DKP-ove BiH se zaprimaju u Kabinetu ministra i ne nalaze se u službi za kadrove. Prema dostavljenim podacima, tokom revizije, sedam osoba u DKP-ima BiH se nalazi duže od tri godine. Uočeno je da se u manjem broju slučajeva osobe upućuju u DKP-ove BiH bez priprema.

Određena rješenja o internom premještanju tj. o upućivanju u DKP-ove BiH sadrže rok primjene tri godine, dok je u drugim rješenjima naveden samo datum od kada se ista primjenjuju, što može upućivati na zaključak da određeni zaposleni imaju rješenjem tačno određen period rada u DKP-u BiH, dok drugi imaju fleksibilan rok koji može trajati od tri do pet godina. Na oglasnim pločama se objavljuju upražnjena radna mjesta DKP-ova BiH, međutim, ne možemo potvrditi da se za sve destinacije objavljuju spomenuti oglasi.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Na osnovu navedenog, te sagledavanja načina na koji se delegiraju osobe za odlazak na određenu destinaciju, konstatovano je da nema sistemskog pristupa, odnosno da se rješenja donose shodno tekućim potrebama. Također, prema dobijenim informacijama iz Ministarstva, nekada je upućivanje osobe na destinaciju u okruženju zasnovano na ograničenjima zaposlenih u pogledu poznavanja stranih jezika. Iako je za zaposlene u Ministarstvu nepoznavanje stranih jezika slabost u profesionalnom smislu, ipak se, zbog nemogućnosti upućivanja na druge destinacije, takva osoba upućuje na destinaciju u okruženju koja je atraktivna po više prethodno navedenih osnova.

Preporučujemo Ministarstvu da u cilju osiguranja sistemskog pristupa delegiranju zaposlenih za odlazak u DKP-ove BiH, razmotri mogućnost podjele destinacija u DKP-ima BiH koristeći kao kriterije troškove života, udaljenost, obim aktivnosti, sigurnost, klimu i druge kriterije koje Ministarstvo smatra relevantnim. Na taj način bi se stvorile pretpostavke da zaposleni u Ministarstvu kroz sistem rotacije prolaze kroz destinacije različitih nivoa, u pogledu uslova koji se vezuju za iste, čime bi i sistem delegiranja i upućivanja u DKP-ove BiH bio transparentniji i pravedniji.

Ministarstvo je sa 31.12.2018. godine, prema prezentovanim podacima, imalo 14 osoba koje su obavljale poslove drugog radnog mjesta, pri čemu je 10 osoba bilo u DKP-ima BiH kao otpravnici poslova u ambasadama i misijama, a četiri osobe u sjedištu Ministarstva. U vrijeme vršenja revizije, na 23.05.2019. godine, u Ministarstvu su 24 osobe obavljale poslove drugog radnog mjesta, pri čemu je 19 osoba obavljalo zadatke otpravnika poslova u ambasadama i misijama DKP-ova BiH, dok je u sjedištu Ministarstva pet osoba obavljalo poslove drugog radnog mjesta.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta je način na koji se u Ministarstvu aktivnosti na važnim pozicijama pokrivaju za određeni period, koji nekada traje i godinama. Mišljenja smo da takav način obavljanja poslova (popune pozicija) i upravljanja kadrovima u Ministarstvu nije prihvatljiv, izuzimajući situacije kada iz opravdanih razloga (hitnost i sl.) u kratkom roku treba popuniti upražnjene pozicije.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da popunu pozicija vrši u skladu s regulativom vezanom za proces zapošljavanja u institucijama BiH, a da korištenje mogućnosti privremenog obavljanja poslova drugog radnog mjesta vrši i u izuzetnim slučajevima u kratkom roku.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Ministarstvo imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, međutim, navedena osoba je upućena na mandat u DKP-u BiH, tako da trenutno ne postoji osoba na poziciji koordinatora.

Prema prezentovanim podacima i informacijama, u Ministarstvu je vršen popis poslovnih procesa, mapiranje poslovnih procesa i izrada registra rizika u Sektoru za opće poslove, međutim, nismo se uvjerali da su sve organizacione jedinice provele i kompletirale te aktivnosti i da su navedene aktivnosti objedinjene na nivou Ministarstva.

Konstatovano je da nije sačinjen Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

Ministarstvo je dužno implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, predviđena je Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu.

Vijeće ministara BiH je tek u novembru 2019. godine usvojilo izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu kojim se sistematiziraju radna mjesta u Jedinici za internu reviziju i to pozicije rukovodioca Jedinice i dva interna revizora i ukida Ured za reviziju u okviru Ministarstva kao organizacioni dio, a osobe koje su radile u istom raspoređene su u druge organizacione dijelove Ministarstva.

U vrijeme provođenja revizije u Ministarstvu je bio u toku interni oglas za popunu pozicije rukovodioca Jedinice za internu reviziju. Ured za reviziju u okviru Ministarstva je provodio aktivnosti interne revizije na osnovu donesenog Plana rada za 2018. godinu te dostavio Godišnji izvještaj interne revizije Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Potrebno je da Ministarstvo ubrza aktivnosti na uspostavi Jedinice za internu reviziju kako bi ista počela s provođenjem zakonom propisanih nadležnosti.

Prevenција korupcije: U julu 2018. godine Ministarstvo je dostavilo Agenciji za borbu protiv korupcije i prevenciju borbe protiv korupcije izvještaj o realizaciji planiranih aktivnosti na prevenciji korupcije. Uvidom u sadržaj navedenog izvještaja može se uočiti da isti ne sadrži opis aktivnosti koje su provedene već je samo konstatovan stepen realizacije aktivnosti (kontinuirano, u toku i sl.). U izvještaju nisu navedeni indikatori uspješnosti, odnosno sadržaj provedenih aktivnosti tokom godine. U februaru 2019. godine donesena je odluka kojom su imenovane nove osobe za provođenje Strategije i Akcionog plana za borbu protiv korupcije.

Potrebno je da Ministarstvo posveti više pažnje suštinskim mjerama aktivnostima kada je u pitanju prevencija korupcije, pri čemu izvještavanje o istim treba biti sadržajnije.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 57.055.000 KM. Prema zahtjevu Ministarstva u budžet 2018. godine prenesena su sredstva za višegodišnje kapitalne projekte iz 2017. godine u ukupnom iznosu od 2.178.663 KM. Također, prenesena su sredstva iz donacija Vlade Ujedinjenih Arapskih Emirata i Turske agencije za koordinaciju i saradnju (TIKA) neutrošena u 2017. godini u iznosu od 134.462 KM. U 2018. godini uplaćeno je ukupno 119.697 KM donatorskih sredstava, iako je planirano 575.000 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH, u 2018. godini, odobrena su sredstva za nabavku objekta Ambasade u Podgorici u iznosu od 1.500.000 KM. U skladu s Odlukom Vijeća ministara o preraspodjeli sredstava iz Budžeta za 2018. godinu budžet Ministarstva je umanjn za 400.000 KM na poziciji plaće i naknada troškova zaposlenih.

Kada se odobrenom budžetu dodaju prenesena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja, prenesena neutrošena sredstva iz donacija, odobrena sredstva višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za nabavku objekta za smještaj Ambasade u Crnoj Gori i oduzmu neuplaćena sredstva donacija kao i umanjnje budžeta po Odluci Vijeća ministara BiH, ukupno raspoloživa

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



sredstva Ministarstva u 2018. godini su iznosila 60.015.237 KM. Ukupno izvršenje Budžeta za 2018. godinu iznosilo je 52.726.407 KM.

Ministarstvu je, na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda, izvršilo umanjnje sredstava na poziciji Nabavka opreme (122.000 KM), a uvećanje na pozicijama Nabavka stalnih sredstava u obliku prava (2.000 KM) i Rekonstrukcija i investiciono održavanje (120.000 KM).

Finansijski izvještaj: Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, ali isti nije dostavilo nadležnim organima i institucijama u propisanom roku (dostavljen 27.03.2019. godine). Naknadno je Ministarstvo izvršilo ispravku Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH 24.04.2019. godine.

Analizom Bilješki uz Bilansi stanja konstatovano je da su iste sačinjene dosta šturo, odnosno da ne sadrže dovoljno informacija za korisnika izvještaja. Ovo je posebno važno u uslovima kada su neke pozicije u Bilansu stanja predmetom analiza u Ministarstvu i kada salda na navedenim pozicijama čine događaji nastali i deset godina unazad.

Potrebno je da Ministarstvo finansijske izvještaje sačinjava na vrijeme i u zadatim rokovima dostavlja nadležnom Ministarstvu finansija i trezora BiH, kao i da bilješke uz bilans stanja kreira na način koji će osigurati dovoljno informacija za korisnike u pogledu razumijevanja stanja u Ministarstvu.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta⁴⁰: Ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 52.726.407 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu (raspoloživa sredstva) manje za 7.288.828 KM. Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (24.295.290 KM), naknade zaposlenih (11.163.206 KM), unajmljivanje imovine i opreme (5.397.250 KM), ugovorene usluge (3.984.679 KM), energiju i komunalne usluge (1.518.111 KM) i putne troškove (1.400.252 KM).

Putni troškovi: Realizacija putnih troškova sa 31.12.2018. godine iznosi 1.400.253 KM, od čega se na sjedište odnosi 854.422 KM. Revizijom putnih troškova konstatovani su nedostaci i slabosti kao i u prethodnim godinama, od kojih navodimo sljedeće: rezervacija aviokarata se ne vrši planski na bazi

⁴⁰ Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u prilogu Izvještaja.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

mjesečnih planova putovanja u inostranstvo; na osnovu poziva i izvještaja sa službenog puta nije uvijek moguće utvrditi da li je na službenom putu bila osigurana ishrana; knjiga putnih naloga se vodi elektronski i nije zaštićena, te ista ne sadrži podatke o troškovima službenog putovanja niti svrhu putovanja; pravdanje određenih putnih naloga se ne vrši u roku od sedam dana (postoje slučajevi da se isti pravdaju i nakon mjesec dana); u određenim ponudama, za aviokarte nije moguće tačno utvrditi da li su ponuđene opcije od tri različite aviokompanije, kako je definisano okvrimim sporazumom; za određene aviokarte nije bilo moguće utvrditi kada su tražene rezervacije aviokarata.

S obzirom na to da se za službena putovanja u Ministarstvu izdvajaju značajna sredstva, ponovo preporučujemo Ministarstvu da uspostavi efikasne kontrole nad predmetnim izdacima u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava, uz dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službena putovanja.

Izdaci za upotrebu vozila: Izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2018. godine iznose 892.721 KM, od čega se na sjedište odnosi 150.142 KM, a na DKP-ove BiH iznos od 742.579 KM.

Ministarstvo raspolaže sa 123 motoma vozila. Procesom revizije je utvrđeno da klase specijalizovanih vozila u DKP-ima BiH (58 vozila srednje klase, 21 vozilo više srednje klase, 26 vozila niže srednje klase) nisu usklađene s Prijedlogom pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima MVP BiH i diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH. Veliki broj DKP-ova BiH ne dostavljaju izvještaje o upotrebi službenih vozila u sjedište Ministarstva (Teheran, Rijad, Doha, Kuvajt, Milano itd.), ili dostavljaju nepotpune podatke, tako da ne postoje sveobuhvatne evidencije koje bi trebale da budu podloga za donošenje odgovarajućih odluka. Također je uočeno da ne postoji kontrola nad upotrebom službenih vozila u sjedištu Ministarstva. Ponovo je prisutan problem da se za jedno službeno specijalizovano vozilo koje zadužuje Kabinet ministra veći dio godine nisu dostavljali nalozi Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju. Centralna evidencija koju vodi Odsjek za opće poslove, arhiv i dokumentaciju nije ažurna, pouzdana i svrsishodna, s obzirom na to da se kod većine naloga ne popunjavaju sve rubrike, nedostaju potpisi vozača (posebno naglašeno za pet vozila koja duži Kabinet ministra), broj prijeđenih kilometara, vrijeme polaska i dolaska, kod utroška goriva i maziva ne navodi se broj računa itd.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Pored toga, u nekim slučajevima uočena je neusklađenost podataka navedenih u nalogu za vozilo i evidencijama o prisustvu na poslu u 2018. godini. Naime, uvidom u navedene putne naloge za upotrebu službenih vozila uočeno je da se u putnim nalogima za vozilo veći dio mjeseca evidentira relacija koja ne odgovara mjestu rada već mjestu prebivališta korisnika vozila, dok je u evidenciji o prisustvu koja se vodi u sjedištu potvrđeno prisustvo zaposlenog.

S obzirom na to da osoba koja ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život i smještaj, u putni nalog za vozilo evidentira navedene relacije prisutna je i neusklađenost podataka u nalogu za vozilo i odredbi Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremeno raspoređivanje.

Uzimajući u obzir uočene nedostatke, potrebno je osigurati sveobuhvatno i jednoobrazno vođenje evidencija o upotrebi vozila te uspostaviti mehanizme kontrole koji će upozoravati na odstupanja od regulatornog okvira vezanog za upotrebu vozila u Ministarstvu.

Ministarstvo je u decembru 2015. godine pripremlilo Prijedlog pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima Ministarstva i DKP-ova BiH, koji je na osnovu saglasnosti Ministarstva pravde BiH, Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH upućen 19.08.2016. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i davanje saglasnosti.

Međutim, ni u 2018. godini nije došlo do razmatranja, odnosno usvajanja predloženog teksta Pravilnika, a Ministarstvo je posljednju urgenciju Vijeću ministara BiH uputilo 31.10.2018. godine.

Ministarstvo je obavezno da preduzme sve mjere iz svoje nadležnosti kako bi Vijeće ministara BiH razmatralo predloženi tekst Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima.

Ugovori o djelu: U 2018. godini ukupno realizovani neto izdaci na osnovu ugovora o djelu iznose 92.600 KM i veći su za 12.600 KM od planiranih. Bilo je angažovano ukupno 27 osoba, što je više za 10 osoba u odnosu na 2017. godinu. Pojedinačni izdaci po angažovanoj osobi su se kretali od 200 KM do 800 KM na mjesečnom nivou.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta bilo je angažovano 12 izvršilaca, za koje je izvršena isplata u iznosu od 38.700 KM, iako je angažman na osnovu ugovora o djelu predviđen za obavljanje poslova koji su privremenog karaktera i koji uključuju aktivnosti koje čine jednu cjelinu (posao). Ministarstvo je tokom godine kombinovano koristilo ugovore o djelu i ugovore o radu na određeno vrijeme za angažman osam izvršilaca. Tačnije, u vremenu nakon angažmana na osnovu ugovora o djelu, osoba je bila angažovana po ugovoru o radu na određeno vrijeme i taj postupak se ponavljao tako da je određena osoba bila angažovana u kontinuitetu. Također smo uočili da su određene osobe bile angažovane putem ugovora o djelu u proteklih nekoliko godina.

Ministarstvo je dužno rukovoditi se uslovima koje određena aktivnost (posao) treba ispunjavati (Zakon o obligacionim odnosima) da bi za realizaciju iste bio korišten ugovor o djelu kao instrument angažmana. S tim u vezi, angažmani za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta ne mogu biti predmetom ugovora o djelu.

Primarna zdravstvena zaštita: Iako su konstatovane aktivnosti na rješavanju pitanja primarne zdravstvene zaštite u DKP-ima BiH na racionalan i prihvatljiv način činjenica je da to pitanje u cijelosti još nije riješeno. Naime, zbog nepostojanja jasno definisanih pravila i postupaka u slučaju nastanka zdravstvenih problema i intervencija kod zaposlenih u DKP-ima BiH, posebno na destinacijama na kojima ne postoje zaključeni ugovori niti bilateralni sporazumi, javljaju se problemi u komunikaciji između DKP-ova BiH i sjedišta u pogledu priznavanja takvih izdataka.

U tom smislu, možemo kazati da je u jednom slučaju zemlja prijema intervenisala zvaničnim diplomatskim putem (notom) u cilju rješavanja nastalih troškova liječenja zaposlenih u DKP-ima BiH.

Potrebno je da Ministarstvo preduzme aktivnosti na jasnom definisanju prava i obaveza zaposlenih u DKP-ima BiH u pogledu zdravstvene zaštite, kako bi isti u slučaju nastanka događanja (posebno u DKP-ima u kojima ne postoje zaključeni ugovori ili bilateralni sporazumi) imali jasno propisanu proceduru postupanja u ostvarivanju svojih prava.

Višegodišnja kapitalna ulaganja: Ukupna operativna sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2018. godini iznosila su 3.678.663 KM. Ukupna realizacija

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2018. godini iznosila je 123.070 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 3%.

Neefikasnost u realizaciji odobrenih projekata najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva odobrena za: izgradnju multifunkcionalnog atrija (projekat iz 2013. godine) u iznosu od 634.795 KM; projekat preseljenja država partnera NATO u zgradu "Z" (projekat iz 2016. godine), gdje je bilo raspoloživo 1.106.000 KM; kupovina, opremanje i adaptacija DKP-a BiH u Crnoj Gori (projekat iz 2018. godine), gdje je raspoloživo 1.500.000 KM i drugo.

Konstatovano je da se realizacija sredstava odobrenih za višegodišnje kapitalne projekte ne provodi zadovoljavajućom dinamikom. Realizacija sredstava za višegodišnje kapitalne projekte je važna zbog potrebe zaštite već postojećih objekata od propadanja, smanjenja ili potpunog ukidanja troškova zakupa, osiguranja adekvatnih uslova za rad zaposlenih te osiguranja kvalitetnije usluge korisnicima u DKP-ima BiH.

Potrebno je da Ministarstvo uloži maksimalne napore kako bi, uz primjenu postojećeg regulatornog okvira, osigurana sredstva za višegodišnje kapitalne projekte bila realizovana.

Pregled prihoda i primitaka: Ministarstvo je u 2018. godini planiralo prihode i primitke u iznosu od 20.934.000 KM, a ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 11.180.960 KM. U skladu s navedenim, prihodi i primici su realizovani za 9.753.040 KM manjem iznosu u odnosu na plan odnosno realizovano je 53% planiranih prihoda. Odstupanje u realizaciji prihoda i primitaka skoro u potpunosti se odnosi na vlastite prihode (takse).

Revizijom je konstatovano značajno smanjenje salda na kontu Razgraničeni prihodi za naplaćene konzulame takse sa stanjem na 31.12.2018. godine, ali još uvijek nije uspostavljena efikasna saradnja Ministarstva i Ministarstva finansija i trezora BiH na otklanjanju uzroka koji imaju za posljedicu nepouzdanost iskazivanja prihoda od konzularnog poslovanja. U toku obavljanja završne revizije smo informisani da Ministarstvo finansija i trezora BiH nije izvršilo zatvaranje konta vezanih za prihode koji se odnose na 2018. godinu.

Ministarstvo je obavezno da, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, uspostavi odgovarajuće interne kontrole u cilju tačnog iskazivanja prihoda od konzularnog poslovanja za period u kojem su prihodi i ostvareni.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Bilans stanja: Značajne stavke Bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (10.043.610 KM), kratkoročne plasmane (1.505.919 KM), kratkoročna razgraničenja (1.795.262 KM), kratkoročna potraživanja (539.404 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.226.592 KM), obaveze prema dobavljačima (1.090.200 KM), obaveze prema zaposlenima (1.074.939 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.537.309 KM).

Potraživanja: Od kratkoročnih potraživanja značajnija su potraživanja u DKP-ima BiH i to: potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 56.292 KM (iz ranijih godina); ostala potraživanja u iznosu od 313.215 KM (potraživanja od zaposlenih u DKP-ima BiH). Od značajnijih iznosa konstatovana su potraživanja na osnovu prekoračenja reprezentacije u DKP-u Aman u iznosu od 19.154 KM, kao i potraživanja za troškove bolničkog liječenja zaposlenog u DKP-u Džakarta u iznosu od 32.422 KM. *Posljedica kumulisanja iznosa na kontu Ostala potraživanja jeste nepostojanje procedura koje se odnose na knjiženje izdataka na teret zaposlenih (osobni konto). U takvim uslovima knjiženje izdataka na „osobni konto“ se provodi bez jasnih pravila tj. bez sistemskog pristupa što kasnije znatno usporava ili onemogućava naplatu takvih sredstava.*

Kratkoročna potraživanja u sjedištu Ministarstva na 31.12.2018. godine iznose 122.755 KM. Značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od radnika za manjkove u iznosu od 41.071 KM, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 64.111 KM.

Potrebno je sačiniti procedure u pogledu evidentiranja potraživanja na teret zaposlenih, te aktivno raditi na pokretanju postupaka naplate evidentiranih potraživanja.

Popis sredstava i obaveza: Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza koje je usvojilo rukovodstvo Ministarstva.

Popis stalnih sredstava: Kao i prethodnih godina izvještaji popisnih komisija iz DKP-ova BiH su kasnila i bila nepotpuna. Popis nije izvršen u Ambasadi BiH i rezidenciji ambasadora u Rijadu.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Uvidom u Izvještaj Centralne popisne komisije i izvještaje popisnih komisija, uočili smo nedostatke konstatovane tokom popisa, a neki od njih su: u knjizi stalnih sredstava evidentiran je dio namještaja za koji nije moguće utvrditi da li i gdje se nalazi u sjedištu Ministarstva i da li isti odgovara višku namještaja koji je komisija evidentirala; popisom djela likovnih umjetničkih djela je konstatovan višak, procijenjena je vrijednost i donesena Odluka o njihovom uknjižavanju, slabosti i nedostaci u vezi s izdavanjem reversa za zaduženu opremu; popisom informatičke opreme u sjedištu Ministarstva konstatovano da 30 stalnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 8.761 KM nije na odgovarajući način evidentirano u poslovnim knjigama i evidencijama, 12 Netscreen uređaja i fotoaparati prosljeđeno u DKP-ove BiH, ali da nisu na popisnim listama u DKP-ima BiH. Dva printera, tri navigacije i laptop se više godina vode kao manjak, ali još nije utvrđen nastanak manjka. Devet uređaja (topaza) upućeno je na trajno korištenje u DKP-ove BiH, ali isti nisu prethodno preknjiženi, nedostaci u označavanju stalnih sredstava inventurnim brojevima (brojevi ne postoje ili su oštećeni ili isto sredstvo ima dva inventurna broja).

Ponovno preporučujemo Ministarstvu da bez odlaganja donese plan aktivnosti na otklanjanju nedostataka utvrđenih popisom stalnih sredstava koje već duži niz godina utječu na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima i pouzdano iskazivanja vrijednosti ove pozicije u okviru Bilansa stanja.

Popis potraživanja: Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava MVP BiH je svoj Izvještaj predala 21.02.2019. godine i prema kojem ukupna potraživanja na 31.12.2018. godine iznose 4.002.612 KM. Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva ukupna potraživanja na 31.12.2018. godine iznose 3.993.860 KM.

Razlog neslaganja između ova dva izvještaja je u tome što su vršena knjiženja sa 31.12.2018. godine u Glavnu knjigu nakon što je komisija završila posao, kao i u popisu potraživanja koja su nastala prije prelaska na trezorsko poslovanje u iznosu od 13.890 KM.

U 2018. godini su utvrđeni nedostaci prilikom obavljanja popisa potraživanja, a vezano za iskazivanje istih u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH kako slijedi: evidentirana potraživanja u Glavnoj knjizi nisu usklađena s Izvještajem o izvršenom popisu; prilikom popisa potraživanja u jednom broju DKP-ova BiH nije naznačeno na šta se iskazana potraživanja odnose (potraživanja iz ranijeg perioda), nije utvrđena utemeljenost i struktura iskazanih potraživanja u Glavnoj knjizi (saldia iz ranijeg perioda) i dr. Za potraživanja iz ranijeg perioda

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



rizik nepostojanja dokumentacije, koja ista potvrđuje, je veliki. Posljedica navedenog je da nije u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja s knjigovodstvenim stanjem, čime se dovodi u pitanje tačnost predmetnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima.

Popis obaveza: Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva ukupne obaveze na 31.12. 2018. godine iznose 3.720.838 KM. Prema izvještaju Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza ukupne obaveze na 31.12.2018. godine iznose 3.694.078 KM. Razlog neslaganja između izvještaja i Glavne knjige je u tome što su vršena knjiženja sa 31.12.2018. godine u Glavnu knjigu nakon što je Komisija završila posao, te u popisu obaveza nastalih prije prelaska na trezorsko poslovanje u iznosu od 26.750 KM.

Obaveze prema dobavljačima u sjedištu Ministarstva iznose 283.960 KM i iste su popisane na osnovu analitičkih kartica dobavljača, a ne na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) s podacima iz Glavne knjige i pojedinačnih neplaćenih računa ili dijelova računa. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja s dobavljačima u nekim slučajevima nisu usaglašena.

Kratkoročne obaveze u DKP-ima BiH na 31.12.2018. godine iznose 779.525 KM, a kratkoročna razgraničenja 1.455.484 KM. Popis obaveza u DKP-ima BiH je izvršen prepisivanjem stanja po kontima iz Glavne knjige trezora bez upoređivanja istog sa stvarnim stanjem te ispitivanjem opravdanosti iskazanih salda na pojedinim kontima.

Kako bi se riješio dugogodišnji problem postojećih salda i osnovanost knjiženja na određenim kontima, Centralna popisna komisija je predložila da se formira komisija za knjigovodstvenu analizu obaveza u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH koje bi napravilo analizu salda na kontima obaveza te u skladu s nalazima dalo dalje preporuke rukovodstvu Ministarstva.

Potrebno je da Ministarstvo preduzme potrebne mjere u cilju osiguranja potpunog, sveobuhvatnog i pravovremenog provođenja svih popisnih aktivnosti vezano za potraživanja i obaveze, a sve u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja. U tom smislu, prethodna analiza

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



dokumentovanosti, strukture i ročnosti potraživanja i obaveza bila bi od posebne koristi.

Pregled dinamike zapošljavanja: Prema zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu, kao baza za izračunavanje potrebnih sredstava za plaće i naknade je 520 zaposlenih, od čega 245 u sjedištu Ministarstva i 275 zaposlenih u DKP-ima BiH, koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija BiH. U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, Ministarstvo je iskazalo broj od 490 zaposlenih (244 sjedište i 246 DKP). Od navedenog broja 416 zaposleno je na neodređeno, a 74 na određeno vrijeme. U odnosu na 2017. godinu, broj zaposlenih je smanjen za dva. Kao i prethodnih, i u ovoj godini je zastupljen veliki broj internih premještaja koji su rezultat odlaska na rad u DKP-ove BiH i povratka u sjedište.

Zapošljavanje na neodređeno vrijeme: Prema predočenim podacima u toku 2018. godine ukupno je primljeno 14 državnih službenika, i to pet korištenjem instituta rezervne liste, šest putem javnog konkursa i tri putem eksternog premještaja te sedam zaposlenika. Ministarstvo je vršilo interne premještaje osoba na probnom radu, iako isti nisu imali ocjenu rada iz člana 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Navedeno je imalo za posljedicu aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata shodno članu 29. stav 5. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i prijem dodatna četiri državnih službenika u 2018. godini.

Osim toga, na osnovu javnog konkursa iz decembra 2017. godine, u 2018. godini je primljeno šest državnih službenika, a jedan od primljenih državnih službenika je ubrzo u toku probnog rada imenovan za savjetnika u Kabinetu ministra. Odsustvo iz državne službe zbog postavljenja za savjetnika je trajalo dva mjeseca, ali je posljedica tog imenovanja bilo povlačenje još jednog državnog službenika s rezervne liste. Državni službenik je nakon povratka u državnu službu s mjesta savjetnika raspoređen na drugo radno mjesto.

U drugom slučaju, zbog odlaska iz državne službe u toku probnog rada, također za savjetnika u Kabinetu ministra na period od dva mjeseca došlo je do aktiviranja rezervne liste, a dodatni državni službenik je primljen u Ministarstvo početkom 2019. godine.

U toku 2018. godine na osnovu eksternog premještaja primljena su tri državna službenika. Dva od tri navedena službenika su eksterno premještena iz Direkcije za evropske integracije BiH, gdje su bili u periodu probnog rada.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Njihovo eksterno premještanje u Ministarstvo je uzrokovalo aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata po javnom konkursu Direkcije za evropske integracije BiH i prijem dodatna dva državna službenika u Direkciju.

Uočeno je da se za eksterno premještene osobe u Ministarstvo dostavljena rješenja ne podudaraju s radnim mjestima koja su navedena u sistematizaciji.

Ministarstvo je dužno interne premještaje provoditi uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Prilikom razmatranja odluke o internom premještaju, unapređenju ili eksternom premještaju Ministarstvo je dužno voditi računa o pravnim i finansijskim posljedicama takvih radnji kao i o utjecaju istih na transparentnost u zapošljavanju.

Zapošljavanje na određeno vrijeme: Tokom 2018. godine, broj ugovora o radu na određeno vrijeme je varirao. U nekim mjesecima se broj angažovanih osoba povećavao, a potom smanjivao. Prema podacima Ministarstva, radni odnos na određeno vrijeme zasnovao je 39 osoba, od čega 20 ambasadora, jedan ambasador at large, dva savjetnika ministra, dva savjetnika zamjenika ministra, četiri državna službenika i 10 zaposlenika.

Revidiranjem navedenih izdataka uočili smo da su zaposlenici po ugovoru u radu također bili angažovani po ugovoru o djelu u sjedištu Ministarstva, ali ne u istim periodima. Po završetku ugovora o radu osobe bi bile angažovane po osnovu ugovora o djelu, tako da se ostvarivao kontinuitet angažmana.

Konstatovano je da je deset osoba koje su bile angažovane ili ugovorom o radu ili ugovorom o djelu u prethodnom periodu nakon konkursne procedure primljeno u stalni radni odnos. Također je uočeno da je pet osoba vrlo brzo nakon prijema u radni odnos na neodređeno vrijeme interno premješteno u DKP-ove BiH. Ministarstvo je zapošljavanje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme u periodu od tri mjeseca, s prekidima, vršilo pozivajući se na član 16. stav 1. i 3. Zakona o radu u institucijama BiH.

Ministarstvo je dužno da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, poštujući princip transparentnosti.

Upućivanje na ispomoć u DKP-ove BiH: Prema predočenim podacima, s 31.12.2018. godine šest osoba je bilo upućeno u DKP-ove BiH kao ispomoć, dok je u toku godine na ispomoći bilo 11 osoba. Tačkom V Odluke o uslovima i načinu upućivanja zaposlenih Ministarstva na rad u DKP-ove BiH propisano je da se u izuzetnim i hitnim slučajevima, kada je ugrožen normalan rad u DKP-ima BiH, zaposleni može poslati na period od šest mjeseci kao ispomoć. Kao razlog upućivanja na ispomoć u obrazloženju rješenja o upućivanju zaposlenih na ispomoć navodi se povećan obim posla, čime je ugrožen normalan rad određenog DKP-a BiH.

Tokom revizije nismo se uvjerali na osnovu čijeg zahtjeva, odnosno na čiju inicijativu se odobrava slanje ispomoći u određeni DKP BiH. Prava koja proizlaze iz Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH odnose se u punom kapacitetu i na osobe na ispomoći, tako da su troškovi upućivanja zaposlenih u ispomoć značajni.

Ministarstvo je dužno da jasno propiše u kojim situacijama, uslovima i okolnostima se zaposleni može uputiti kao ispomoć u DKP-ove BiH.

Javne nabavke: Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu koji je podijeljen na dio koji se odnosi na sjedište Ministarstva i dio za DKP-ove BiH. U sjedištu su ukupno planirana sredstva u iznosu od 2.180.762 KM, dok je u DKP-ima BiH planiran ukupan iznos od 3.771.863 KM. Ministarstvo je u decembru 2018. godine izvršilo izmjenu Plana nabavki zbog izvršene izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka. Nabavke u DKP-ovima BiH se provode po posebnoj proceduri propisanoj Pravilnikom o ugovorima koje dodjeljuju diplomatsko-konzularna predstavništva i misije Bosne i Hercegovine.

Prema prezentovanim podacima Ministarstvo je u sjedištu, u 2018. godini, provelo 45 postupaka javnih nabavki. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2018. godini iznosi 621.836 KM.

U Planu nabavki su navedeni i iznosi za koje nije utvrđeno kojom vrstom postupka će biti provedeni, npr. iznos od 73.981 KM (Ostale razne usluge po potrebi), gdje je navedeno kao vrsta postupka „u zavisnosti od vrijednosti“. U Planu javnih nabavki je zborno planiran iznos od 335.000 KM za rekonstrukciju i investiciono održavanje objekata DKP-ova BiH, bez definisanja na koje destinacije se ta sredstva odnose. U toku realizacije Plana javnih nabavki u cijelosti se ne poštuju planirani rokovi početka procedure nabavke.



Potrebno je sagledati uočene nedostatke u planiranju javnih nabavki u skladu s tim preduzeti mjere i radnje na kvalitetnijem planiranju efikasnijoj realizaciji Plana javnih nabavki.

Testiranjem procedura okončanih postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće slabosti i nedostaci:

Brza pošta (otvoreni postupak procijenjene vrijednosti 154 000 KM): Procedura nabavke trajala je od jula 2017. godine pa do zaključenja ugovora u augustu 2018. godine. U tom periodu usluge brze pošte su nabavljane bez zaključenog ugovora u ukupnom iznosu od 60.455 KM.

U postupku nabavke su bile dostavljene četiri ponude. Zbog potrebe pojašnjenja dostavljenih ponuda te neobjašnjivo dugog zadržavanja odluke o izboru u Kabinetu ministra, potom žalbe na „čutanje administracije“, ugovor s najpovoljnijim ponuđačem je zaključen nakon više od godinu dana od početka postupka. Navedeno ukazuje na to da se Ministarstvo nije pridržavalo uslova koje je samo postavilo tenderskom dokumentacijom niti je postupilo u skladu s odredbama člana 70. stav 1. Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je jasno definisano da ugovorni organ donosi odluku o rezultatu postupka u roku koji je određen tenderskom dokumentacijom kao rok važenja ponude, a najkasnije u roku od sedam dana od dana isteka važenja ponude.

Ministarstvo je u postupcima nabavki koje provodi dužno pridržavati se propisanih rokova u pogledu donošenja odluke o izboru i zaključenju ugovora s izabranim dobavljačem.

Nabavka usluga održavanja vozila (otvoreni postupak - 7 lotova procijenjene vrijednosti 100.000 KM bez PDV-a): Revizijom je konstatovano da su u specifikaciji koja je sastavni dio tenderske dokumentacije navedene jedinične količine i cijene rezervnih dijelova i norma sati koji se nabavljaju. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 18 dobavljača. Ponude su dostavila dva ponuđača. Za lotove 3, 4, 5 i 7 nije pristigla niti jedna ponuda pa je za iste donesena Odluka o poništenju postupka javne nabavke, a novi postupak je pokrenut i okončan u 2019. godini.

U pogledu sačinjavanja specifikacije za održavanje vozila nije preporučljivo korištenje jediničnih cijena ukoliko je potrebe okvirno moguće iskazati



količinski, a vrijeme potrebno za izvršenje određenih servisnih radnji bi trebalo biti kvantitativno izraženo za svaku pojedinačnu vrstu usluge.

Potrebno je da Ministarstvo na bazi dosadašnjeg iskustva u servisiranju vozila nastoji potrebe za robama i uslugama u nabavci usluga održavanja vozila (s rezervnim dijelovima) iskazati količinski uz kvantificiranje vremena potrebnog za izvršenje pojedinačnih servisnih radnji.

Nabavka radova na rekonstrukciji objekata DKP-a BiH u Zagrebu: Rekonstrukcija objekta sjedišta Ambasade u Zagrebu je vršena u dvije faze. Prva faza je započeta u decembru 2016. godine, kada je zaključen ugovor s izabranim dobavljačem koji je učestvovao u izradi projektne dokumentacije za zgradu i zemljište za objekt Ambasade u Zagrebu.

U drugoj fazi nabavka radova uređenja objekta Ambasade, procijenjene vrijednosti 94.000 KM (bez PDV-a) je pokrenuta donošenjem Odluke ambasadora od 16.08.2018. godine. Odluka za uređenje objekta Kulturnog centra je također donesena istog dana, a procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 71.000 KM (bez PDV-a).

Predmjer radova za navedene nabavke sačinila je firma, koja je u prvoj fazi bila izvođač radova. Poziv za obje nabavke je upućen na adrese tri privredna društva među kojima je bilo i privredno društvo koje je izradilo predmjer radova. Sve tri firme su dostavile ponude za obje nabavke, pri čemu smo konstatovali da nijedna od ponuda nije bila propisno uvezana. Komisija je ocijenila da za obje nabavke postoji samo po jedna kvalifikovana ponuda koju je dostavio isti ponuđač.

Zapisnik o ocjeni ponuda ne sadrži jasno i precizno obrazložene razloge zbog čega su ponude druga dva ponuđača u postupku odbačene, a što je obaveza definisana Pravilnikom o ugovorima koje dodjeljuju diplomatsko-konzularna predstavništva i misije Bosne i Hercegovine. Komisija za javne nabavke je predložila zaključenje ugovora s jedinim kvalifikovanim ponuđačem (kompanijom koja je izvodila radove prve faze). Uz saglasnost Ministarstva, 16.10.2018. godine zaključeni su ugovori sa izabranim dobavljačem.

U radovima na Ambasadi u prvoj fazi učestvovali su i podugovarači. Također, podugovarači su prema dobijenim informacijama angažovani i u drugoj fazi,



međutim, pitanje angažmana podugovarača nije regulisano ugovorom o javnoj nabavci.

Iz prezentovanog se može zaključiti da je izvođač radova u obje faze bila firma koja je učestvovala u izradi projekta i sačinila predmjer radova, što nije dobra praksa te da su sve važnije aktivnosti vezane za navedene nabavke provedene uz informisanje i saglasnosti sjedišta Ministarstva. Smatramo da su konstatovane slabosti u postupku nabavke dijelom uzrokovane nedostatkom potrebnog znanja i iskustava u provođenju postupaka javnih nabavki osoba koje su članovi Komisije za javne nabavke u DKP-ima BiH. Posebno je to istaknuto kod kompleksnih nabavki kakva je nabavka radova.

Potrebno je, zbog kompleksnosti procedura i minimiziranja rizika nastanka greške, prilikom provođenja postupaka javne nabavke radova u DKP-ima BiH (i drugih kompleksnih nabavki), a potom i realizacije tako zaključenih ugovora, saradnju i koordinaciju između sjedišta i DKP-ova BiH podići na viši nivo.

Realizacija okvirnog sporazuma za nabavku aviokarata: Ministarstvo je aviokarte u 2018. godini nabavljalo od izabranog dobavljača na osnovu jednogodišnjeg okvirnog sporazuma potpisanog 13.01.2017. godine na iznos do 462.150 KM (s PDV-om). U zaključenom okvirnom sporazumu je navedeno da je dobavljač dužan dostaviti najmanje tri opcije za traženu destinaciju od najmanje tri različite aviokompanije i da ukoliko Ministarstvo samo nađe povoljniju ponudu od ponuđene opcije za nabavku avionskih karata, dobavljač se obavezuje da izvrši izdavanje iste. Novi postupak nabavke je pokrenut 6.11.2017. godine, a prema saznanjima postupak u trenutku obavljanja revizije nije bio okončan. Postupak je dva puta ponavljan i bio je predmetom žalbi ponuđača. Prema analitičkoj kartici dobavljača za isporuku aviokarata od zaključenja okvirnog sporazuma (13.01.2017. godine) do 31.12.2018. godine ukupan promet za nabavku aviokarata iznosi 964.429 KM, odnosno do kraja 2018. godine nabavljeno je aviokarata u vrijednosti od 502.279 KM koje nisu pokriveno zaključenim okvirnim sporazumom.

Dobavljač je fakturisao ugovorenu proviziju s priloženim opcijama (tri opcije za karte), s tim da se u određenim slučajevima nismo mogli uvjeriti da je Ministarstvo vršilo provjeru cijena karata i iz drugih izvora, te da su prilikom nabavke aviokarata korištene ugovorene usluge i to usluga korištenja internog sistema za samostalno rezervisanje i usluge pretrage u internom sistemu za samostalno rezervisanje, što je bilo ugovoreno. Također je uočeno da se za

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



službena putovanja koja su prethodno planirana ili za koje je poziv došao znatno ranije, avionske karte rezervišu neposredno prije samog putovanja (tri do sedam dana prije početka putovanja), što za posljedicu ima neopravdano trošenje značajnih budžetskih sredstava.

Prilikom realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati definisane uslove. Ministarstvo je dužno na vrijeme pokretati procedure javnih nabavki u zavisnosti od perioda na koji su zaključeni prethodni ugovori/okvirni sporazumi, kako bi izbjeglo rizik da se nabavke roba i usluga vrše bez zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma.

Također, Ministarstvo je dužno aktivnosti rezervacije i kupovine aviokarata provoditi na način koji će osigurati efikasno i racionalno korištenje javnog novca.

Revizija DKP-ova BiH: Procesom revizije u 2018. godini obuhvatili smo poslovanje ambasada u Zagrebu, Beogradu, Skoplju, Podgorici, Ljubljani, Rimu i Misiji NATO-a u Briselu.

Zapažanja prilikom obavljanja revizije, između ostalog, su se odnosila na: slabosti pri provođenju javnih nabavki, slabosti sistema internih kontrola kod realizacije izdataka, nedostatke i slabosti koje se javljaju prilikom popisa stalnih sredstava i obaveza, slabosti vezane za ekonomsku diplomatiju i dr.

O nedostacima, slabostima i zapažanjima tokom revizije obaviješteni su revidirani DKP-ovi posebnim pismima koja su putem Ministarstva upućena prema revidiranim DKP-ima.

IT revizija: Ministarstvo ima kompleksan i prostorno raspoređen informacioni sistem koji se sastoji od više fizički i logički odvojenih segmenata, sa različitim tipovima komunikacija i baza podataka.

Svi uređaji za pohranu podataka su zamijenjeni tokom 2018. godine i za njih trenutno nema ugovora o održavanju. Ministarstvo nema zaključen stalni ugovor o održavanju spomenute platforme nego vrše direktne pozive kada se ukaže potreba za održavanjem. Na većini lokacija je uspostavljena mreža DKP-ova BiH sa sjedištem. U 2018. godini je povezan informacioni sistem DKP-a Indije sa sjedištem Ministarstva, sa Ministarstvom sigurnosti BiH i Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Pored potrebe za povezivanjem svih DKP-ova BiH sa sjedištem, postoji i potreba za periodičnim administriranjem postojećih informacionih sistema u DKP-ima BiH. Tokom 2018. godine izvršeno je administriranje na četiri lokacije. U toku je ISM projekat za migracije, vize i azil koji vodi Ministarstvo sigurnosti BiH i koji bi trebao da se uspostavi na 49 lokacija.

Nastaviti projekt izgradnje i povezivanja informacionih sistema DKP-ova BiH, a u skladu s tim, i u skladu s mogućnostima, vršiti periodičnu administraciju i održavanje kako postojećih tako i novih sistema u DKP-ima BiH.

Web stranica Ministarstva: Ministarstvo je donijelo Odluku o načinu funkcionisanja internetske stranice Ministarstva (Odluka), prema kojoj Odsjek za informisanje šalje podatke Odsjeku za informacioni sistem i komunikacije (Odsjek za IT) koji vrši objavu dostavljenih podataka.

U procesu revizije je uočeno da se određeni sadržaji (nabavke, informacije o osoblju u ambasadama i konzulatima i sl.) ne objavljuju pravovremeno. Za brzinu objave sadržaja na web stranici po Odluci su nadležne sve organizacione jedinice koje imaju sadržaj na web stranici. Bilo koja od organizacionih jedinica može biti razlog eventualnog kašnjenja, a najčešći problem je fluktuacija zaposlenih u Odsjeku za informisanje. Uočeno je da postoje specifične situacije kada se mijenjaju članovi misije i kada se zbog velike količine izmjena uzrokovane velikom fluktuacijom ljudi na terenu sve informacije ne objavljuju odmah nego se ažuriraju u određenom vremenskom roku.

Konstatovano je također da nedostatak web stranica generalnih konzulata ograničava mogući pristup informacijama koje su od interesa za korisnike usluga konzulata. Konzulati se obraćaju Ministarstvu sa zahtjevom za uspostavu web stranice kako bi dobili saglasnost Ministarstva za puštanje web stranice u rad.

Ministarstvo treba, posebno u uslovima kada značajan broj DKP-ova BiH nema svoju web stranicu, uspostaviti mehanizam za efikasno ažuriranje podataka i unapređenje sistema objave podataka na web stranici, gdje bi se, između ostalog, kreirali i novi linkovi kao što su informacije o javnim nabavkama u sjedištu i DKP-ima. Također, Ministarstvo treba razmotriti zahtjeve za uspostavu web stranica DKP-ova, posebno generalnih konzulata koji imaju veću frekvenciju izdatih dokumenata i tako olakšati

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



komunikaciju, unaprijediti informisanje i ostvariti bolju saradnju s korisnicima usluga.

Sudski sporovi: Prema prezentovanim podacima ukupna vrijednost sudskih sporova na kraju 2018. godine iznosi 273.294 KM. Od ukupno aktivnih šest sporova pet je po osnovu radnog odnosa, a u jednom slučaju se radi o sporu zbog nadoknade štete. Četiri spora su pokrenuta u 2018. godini.

Od sporova iz 2018. godine ističemo spor pokrenut protiv Ministarstva u iznosu od 41.672 KM koji je pokrenuo ponuđač po nabavci radova za drugu fazu klimatizacije u zgradi Ministarstva te radno-pravni spor u kojem je osoba koju je Ministarstvo penzionisalo pokrenula postupak radi poništenja rješenja o penzionisanju i naknadi materijalne štete u ukupnom iznosu od 30.150 KM, tvrdeći da u momentu penzionisanja nije ispunjavala uslove za penziju.

Potrebno je da Ministarstvo, prilikom postupanja u pravnim stvarima, posveti više pažnje analizi regulatornog okvira koji reguliše pojedina pitanja iz domena poslovanja Ministarstva, u cilju sprečavanja negativnih posljedica kao što su sudski sporovi protiv Ministarstva.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Institut za akreditiranje

Organizacija i rukovođenje: Konstatovali smo da je, na osnovu odluka Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa Uprave BiH i razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama, sačinjen prijedlog opisa poslova koji je upućen na analizu Komisiji za ocjenu radnih mjesta u Ministarstvu pravde BiH. Nakon mišljenja Komisije, u februaru 2019. godine su dostavljeni novi prijedlozi opisa poslova za pojedina radna mjesta. Institut je u martu 2019. godine obaviješten da je ponovni prijedlog opisa poslova radnih mjesta pravilno sastavljen.

Potrebno je da Institut nastavi aktivnosti koje su nužne kako bi se proces usaglašavanja pravilnika o sistematizaciji okončao u skladu s odlukama koje uređuju ovu oblast.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.145.000 KM i od 21 zaposlenog. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.141.635 KM.

Institut je izvršio usklađivanja (prestrukturisanje) rashoda budžeta u septembru i decembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Finansijski izvještaji: Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo da je navedeno da se isplaćene bruto plaće odnose na 21 zaposlenika, mada je u obrascu o plaćama i broju zaposlenih iskazan prosječan broj od 24 zaposlena. U analizi izvršenja budžeta su navedena obrazloženja o povećanju broja zaposlenih, te razlozi za prestrukturisanje sredstava na poziciji bruto plaća. Uz Bilans stanja na 31.12.2018. godine (obrazac BS) nisu sačinjene zabilješke koje objašnjavaju bilansne pozicije, a koje su sastavni dio seta finansijskih izvještaja.

Prilikom sačinjavanja godišnjeg izvještaja, Institut treba voditi računa o sadržaju seta finansijskih izvještaja i o usaglašenosti podataka u obrascima koje dostavlja uz godišnji finansijski izvještaj.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta⁴¹: U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.141.635 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 3.365 KM. Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (643.416 KM), naknade zaposlenih (73.446 KM), putne troškove (132.745 KM), izdatke za upotrebu vozila (12.118 KM), troškove zakupa (106.300 KM) i ugovorene i druge usluge (130.000 KM).

Pregled prihoda i primitaka: U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primitci iskazani su u iznosu od 395.997 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 61.003 KM.

Postupcima revizije smo utvrdili da Institut nije pravovremeno sačinio i evidentirao račune ispostavljene kupcima za održavanje akreditacije za 2018. godinu, što može imati utjecaja na visinu iskazanih prihoda sa 31.12.2018. godine.

Institut treba pravovremeno ispostavljati račune za troškove održavanja akreditacije, kako bi se osiguralo plaćanje usluga u skladu s rokovima koji su definisani u postojećim pravilima.

Bilans stanja: Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (327.276 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (49.177 KM), obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (34.710 KM) i obaveze prema zaposlenima (59.730 KM).

Popis sredstava i obaveza: Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis kratkoročnih potraživanja za koja je, kao i prethodnih godina, naveden ukupan iznos koji je evidentiran u Glavnoj knjizi. Popisom nije izvršeno usklađivanje pomoćne s Glavnom knjigom niti su konstatovani pojedinačni iznosi po kupcima, starost potraživanja, sumnjiva i spoma potraživanja, eventualni problemi u naplati i slično.

Institut je obavezan izvršiti godišnji popis u skladu s propisima koji regulišu ovu oblast, a popisano stanje potkrijepiti odgovarajućom.

⁴¹ Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u prilogu Izvještaja.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



dokumentacijom, kao što su izvještaji iz pomoćne evidencije, analitički pregled kupaca, izvodi otvorenih stavki.

Kratkoročna potraživanja: iskazana su u iznosu od 327.276 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 253.379 KM. Evidentirani iznos kratkoročnih potraživanja odnosi se na potraživanja od pravnih osoba za obavljene usluge iz nadležnosti Instituta. Na znatno veći iznos potraživanja koji je iskazan u poslovnim knjigama je, po našem mišljenju, utjecalo evidentiranje velikog broja računa s 31.12.2018. godine.

Postupcima revizije utvrdili smo sljedeće:

- Iznos potraživanja iskazan u Glavnoj knjizi veći je u odnosu na pomoćnu evidenciju (modulu potraživanja) za 24.228 KM. U pomoćnoj evidenciji su iskazana potraživanja u iznosu od 303.048 KM, a kako se knjiženje računa u Glavnoj knjizi vrši automatski iz pomoćne evidencije, pretpostavka je da se razlika odnosi na početno stanje na kontu potraživanja. Nedostaci kod evidentiranja potraživanja i utvrđivanja njihovog salda, na koje smo ukazali prethodne godine, odrazili su se i na utvrđivanje iznosa potraživanja na kraju 2018. godine.
- Izlazni računi Instituta su u pomoćnoj evidenciji evidentirani pod brojevima koje dodjeljuje sistem i isti nisu upisani na računima, a kako se u Institutu ne vodi knjiga izlaznih računa, ne može se utvrditi da li su neki od tih računa evidentirani više puta. Naime, nisu nam dati na uvid svi računi koji u sistemu nose različite brojeve, a istovremeno nose isti broj računa koji dodjeljuje Institut.
- Institut nije u 2018. godini vodio knjigu izlaznih računa, koja bi kao pomoćna evidencija eventualno pomogla prilikom evidentiranja i sravnjenja konta potraživanja.

U cilju potvrde iskazanog stanja potraživanja uputili smo određenom broju kupaca zahtjeve za konfirmacijom. Na osnovu dostavljenih informacija od kupaca utvrdili smo da postoje odstupanja u iznosima koje je Institut iskazao kao potraživanja u odnosu na podatke koji se vode kod njihovih kupaca. Skoro sva odstupanja u podacima ukazuju na to da su potraživanja kod Instituta iskazana u većem iznosu u odnosu na stanje koje se kod kupaca vodi kao obaveza.



Institut je dužan pojedinačno sa svakim kupcem izvršiti sravnjenje potraživanja, sačiniti zapisnike o stanju međusobnih potraživanja i obaveza, te na osnovu tako utvrđenog stanja izvršiti korekcije u pomoćnoj evidenciji (modulu potraživanja) i Glavnoj knjizi trezora.

Javne nabavke: Institut je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom direktora, formirane su komisije koje provode postupke javnih nabavki. Prema prezentovanim podacima, Institut je u 2018. godini proveo dva konkurentna postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka, a nabavka iz kapitalnih izdataka je realizovana putem direktnog sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 20.385 KM s PDV-om.

Opća zapažanja i slabosti u procesu javnih nabavki se odnose na sljedeće: Institut zaključuje ugovore s izabranim ponuđačima na period do kraja kalendarske godine i isti se mogu realizovati u ugovorenom periodu za pojedine vrste roba (npr. uredskog materijala). Ugovor za nabavku goriva nije realizovan ni količinski ni vrijednosno do kraja godine, pa je u decembru data saglasnost za produženje ugovora.

Potrebno je da Institut razmotri opciju zaključivanja okvirnog sporazuma ili kroz definisanje roka trajanja ugovora omogući njegovu realizaciju bez produžavanja putem saglasnosti ili zaključivanjem aneksa.

Jedinica za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera

Organizacija i rukovođenje: Odredbama člana 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine definisani su organi za izgradnju namjenskog objekta Državnog zatvora BiH u kojem će se izvršavati krivične sankcije, pritvor i druge mjere: Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Upravni odbor i Nadzorni odbor imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na prijedlog Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine.

Član 9. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH propisuje da je Nadzorni odbor nadležan za kontrolu finansijskih poslova Zavoda u izgradnji i dužan da, najmanje jednom u šest mjeseci, podnosi izvještaj o izvršenoj kontroli poslovanja Jedinice Ministarstvu pravde BiH.

Iako smo prethodnih godina skretali pažnju na važnost uspostavljanja funkcije Nadzornog odbora, a posebno imajući u vidu činjenicu da je izgradnja objekta Državnog zatvora BiH u završnoj fazi, Vijeće ministara BiH nije imenovalo Nadzorni odbor, te samim tim ni u 2018. godini nije izvršena kontrola finansijskih poslova, niti je izvještaj o tome predložen Ministarstvu pravde BiH i Vijeću ministara BiH u skladu sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Jedinici su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 182.000 KM za tekuće izdatke i to za period od šest mjeseci, do 30.06.2018.godine.

Kako Projekt izgradnje Državnog zatvora nije okončan u planiranom periodu (do 30.06.2018. godine) zbog neriješenog pitanja tehničkog prijema, Jedinica se obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodatna budžetska sredstva do kraja 2018. godine. Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava Ministarstva pravde BiH u iznosu od 102.000 KM u korist Jedinice za period juli – decembar 2018. godine, tako da je ukupan budžet Jedinice, bez Projekta izgradnje Državnog zatvora, za 2018. godinu iznosio 302.000 KM.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Odobreni budžet je uvećan za prenesena sredstva Projekta izgradnje Državnog zatvora u iznosu od 5.276.660 KM, tako da je ukupni raspoloživi budžet Jedinice iznosio 5.578.660 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 3.088.670 KM.

Sredstva odobrena za tekuće izdatke Jedinice za 2018. godinu realizovana su u iznosu 215.835 KM ili 71%.

Višegodišnji kapitalni projekt 'Projekt izgradnje Državnog zatvora BiH': 'Projekt izgradnje Državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekt započet 2005. godine o čijoj finansijskoj realizaciji smo izvještavali u ranijem periodu. Naime, Vijeće ministara BiH je, u novembru 2010. godine, donijelo Odluku o uvrštavanju 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010-2013. godina. Odlukom je definisana procijenjena vrijednost Projekta u iznosu od 77.450.865 KM i predviđeni sljedeći izvori finansiranja:

- država BiH 12.615.100 KM (budžetska sredstva 10.072.521 KM i vrijednost zemljišta bez naknade 2.542.579 KM),
- donatorska sredstva 23.763.335 KM (12,15 mil. EUR, IPA i Kraljevina Švedska - SIDA)
- IPF Tehnička pomoć Evropske unije 3.324.911 KM (1,70 mil. EUR) i
- kreditna sredstva CEB⁴² 37.747.519 KM (19,30 mil. EUR).

Potpisani ugovori sa Izvođačem radova i Nadzornim organom: Izvođač radova (češko-španski konzorcij „OHL ŽS-OHL“): Ugovor za izvođenje građevinskih radova potpisan je u junu 2014. godine u vrijednosti od 26.485.999 EUR bez PDV-a sa rokom do jula 2016. godine. Radovi su započeli u julu 2014. godine.

Tokom realizacije Ugovora ukupno je zaključeno pet aneksa ugovora sa Izvođačem radova od kojih su se tri odnosila na produženje rokova završetka radova, a zbog nepredviđenih okolnosti (pojava klizišta unutar gradilišta), izmjene, prilagođavanja i unapređenja projektnih rješenja po zahtjevu investitora, kašnjenja Izvođača radova uslijed njegove loše organizacije, kašnjenja prouzrokovanog mjerama Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo te zbog naknadno odobrenih varijacija sigurnosnih sistema i nužnih dodatnih radova.

⁴² CEB (Council of Europe Development Bank) – Razvojna banka Vijeća Evrope

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Odredbama Aneksa 5 Ugovora od 10.10.2017. godine, kao krajnji rok za završetak radova utvrđen je 26.9.2017. godine. Ugovor sa Izvođačem radova je realizovan u vrijednosti 26.311.802 EUR bez PDV-a.

Nadzorni organ: JV Incosa-Unioninvest: Ugovor o pružanju usluga nadzora radova potpisan je sa dvije pravne osobe (stranom i domaćom) koje imaju zaključen Ugovor o zajedničkom poduhvatu (Joint Venture) u maju 2014. godine u iznosu 493.730 EUR bez PDV-a. Tokom realizacije Projekta zaključeno je ukupno pet aneksa ugovora sa nadzornim organom. U skladu s Aneksom 5 od 9.10.2017. godine, revidirana vrijednost ugovora je 852.290 EUR bez PDV-a i produžene su usluge nadzora do 30.9.2017. godine, uz obavezu Nadzornog organa iz osnovnog Ugovora da vrši nadzor 12 mjeseci nakon ovog datuma do isteka perioda za otklanjanje nedostataka.

Svi aneksi ugovora sa Izvođačem radova i Nadzornim organom su potpisani nakon saglasnosti Upravnog odbora, CEB-a i pozitivnog mišljenja Pravobranilaštva BiH. Ugovor sa Nadzornim organom je realizovan u vrijednosti od 817.408 EUR bez PDV-a.

Realizacija projekta u 2018. godini: U finansijskim izvještajima Jedinice za 2018. godinu iskazan je raspoloživi budžet Projekta u ukupnom iznosu od 5.276.660 KM i u cijelosti se odnosi na prenesena sredstva iz 2017. godine.

Izvršenje budžeta Projekta u 2018. godini iznosi 2.872.834 KM, što predstavlja 54% realizacije raspoloživog budžeta za 2018. godinu, a odnosi se na nabavku građevina (2.283.286 KM) i nabavku opreme (589.548 KM).

Nerealizovana sredstva u iznosu od 2.403.826 KM su prenesena u 2019. godinu.

Prema okončanoj situaciji, ukupna vrijednost izvršenih radova na objektu Državnog zatvora od početka izvođenja radova iznosi 51.461.412 KM bez PDV-a (26.311.802 EUR), što je za 340.699 KM ili 174.197 EUR manje u odnosu na ugovorenu vrijednost radova (51.802.111 KM ili 26.485.999 EUR).

Tehnički prijem objekta: Jedinica je 1.9.2017. godine nadležnom odjeljenju Opštine Istočna Ilidža podnijela Zahtjev za izvršenje tehničkog pregleda i izdavanje upotrebne dozvole za objekte kompleksa Državnog zatvora BiH. Opština je izdala Rješenje od 5.10.2017. godine kojim je određena firma Unis Institut za ekologiju, zaštitu na radu i zaštitu od požara Istočno Sarajevo za

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



vršenje tehničkog pregleda, te dostavila obračun troškova za rad komisije tehničkog pregleda od 5.10.2017. godine u kojem je utvrđen iznos naknade od 525.909,75 KM.

S obzirom na to da su Ministarstvo pravde BiH i Jedinica putem Pravobranilaštva BiH u decembru 2017. godine pred Okružnim sudom u Istočnom Sarajevu pokrenuli spor radi poništenja navedenih rješenja Opštine, procedura utvrđivanja firme i visine troškova tehničkog prijema je trajala znatno duže u odnosu na redovnu proceduru. Naime, nakon presude Okružnog suda u Istočnom Sarajevu od 20.02.2018. godine tužba je uvažena i osporeni akti poništeni, a Unis institut je dostavio ponudu za vršenje tehničkog pregleda u iznosu od 298.300 KM. Po odluci Upravnog odbora, Jedinica je prvo angažovala vještaka radi osiguravanja stručnog mišljenja o visini cijene tehničkog prijema, a zatim i kompaniju koja je izvršila svoju procjenu troškova tehničkog prijema. Angažovani vještak je troškove procijenio na iznos od cca 110.000 KM, dok je kompanija, izabrana po proceduri Zakona o javnim nabavkama, procijenila troškove tehničkog prijema u iznosu od 291.702 KM. Nakon što je Vijeće ministara na 154. sjednici održanoj 11.9.2018. godine usvojilo informaciju o načinu prevladavanja problema u vezi sa tehničkim prijemom, te dodatnih pregovora sa Unis institutom, Upravni odbor je donio Odluku kojom je dao saglasnost na ponudu firme Unis-Institut za ekologiju, zaštitu na radu i zaštitu od požara Istočno Sarajevo u ukupnoj vrijednosti od 283.385 KM sa PDV-om (242.209 KM bez PDV-a). Nakon pribavljenog mišljenja Pravobranilaštva BiH Jedinica je 28.9.2018. godine zaključila ugovor sa Unis institutom sa maksimalnim rokom od 60 dana od dana početka rada Komisije za tehnički pregled.

Opština Istočna Ilidža je 22.02.2019. godine donijela Rješenje kojim se izdaje upotrebna dozvola za kompleks Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, a koje je Jedinica primila 24.4.2019. godine.

Nabavka opreme: U oktobru 2017. godine, Upravni odbor je donio odluku kojom je dao saglasnost za pokretanje postupka nabavke metal-detektora i sigurnosne opreme koja ranijim finansijskim planovima nije bila predviđena, a ocijenjena je opravdanom. Na osnovu ove odluke, Jedinica je pokrenula postupak nabavke u skladu s Okvirnim finansijskim sporazumom potpisanim 30.6.2010. godine te prema CEB Smjernicama iz 2011. godine. Evaluaciju ponuda izvršila je Komisija za evaluaciju ponuda koju je imenovao Upravni odbor. Kao najpovoljnija izabrana je ponuda JV Middle point electronics d.o.o. & Rubin promet d.o.o. u iznosu od 590.510 KM (301.923 EUR) bez PDV-a

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

odnosno 690.896 KM (353.250 EUR) sa PDV-om. Ugovorni sporazum je realizovan u iznosu od 589.548 KM. Oprema je u cijelosti isporučena u ugovorenom roku, a o prijemu i prijatu isporučene robe je sačinjen zapisnik.

S obzirom na to da je oprema po predmetnoj nabavci, kao i po nabavci iz prethodne godine, isporučena te da, samim tim, teku garantni rokovi na svu opremu, ponovo preporučujemo nadležnim institucijama da intenziviraju aktivnosti na stavljanju Zatvora u funkciju kako bi se izbjegli negativni efekti protoka garantnog roka na opremu.

Ukupna vrijednost Projekta od početka realizacije do 31.12.2018. godine, prema podacima iz Glavne knjige na klasi 0 – Stalna sredstva, iznosi 69.686.404 KM. Navedeni iznos obuhvata vrijednost zemljišta (2.542.579 KM), ulaganja u izgradnju objekta (61.384.815 KM) i vrijednost nabavljene opreme i sredstva u obliku prava (5.759.010 KM).

Jedinica je u svojim zvaničnim izvještajima objavila da je donacija SAD-a planirana u iznosu od 1.000.000 EUR, a prema informacijama Vijeća Evrope realizovana u iznosu od 189.561 EUR-a (370.749 KM), dok je preostali dio donacije utrošen za obuku zaposlenih u entitetskim zatvorima. U skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija i trezora BiH, ovaj trošak nije knjigovodstveno evidentiran, a predložen je u Analizi odstupanja realizovanih izdataka u odnosu na odluku Vijeća ministara BiH kojom je utvrđena procijenjena vrijednost Projekta i izvori finansiranja.

Također, u dodatku Završnog izvještaja o radu Jedinice, Jedinica je navela da je tokom realizacije Projekta izgradnje Državnog zatvora, u septembru 2015. godine odobrena WBIF⁴³ aplikacija za dodatna sredstva granta u ukupnom iznosu od 840.000 EUR-a. Jedinica nije imala na raspolaganju ova sredstva, nego su ista direktno iz IPF fondova uplaćivana izabranim konsultantima/implementatorima pojedinih faza aktivnosti. Ukupan iznos realizovanih sredstava, prema navodima Jedinice, je 609.610 EUR-a. Zbog neimenovanja uprave Državnog zatvora pojedini segmenti granta provedeni su u ograničenom obimu i neke aktivnosti su još uvijek na čekanju (npr. obuke budućeg osoblja za rad u budućem Zavodu).

⁴³ Western Balkans Investment Framework

Prema izvještajima Jedinice, Ministarstvo pravde BiH je, kao krajnji korisnik, bilo aktivno uključeno u realizaciju projekata u vezi sa obukama budućeg osoblja Zavoda te izradu i instalacije softvera MIS.

Jedinica je sačinila Završni izvještaj o radu Jedinice, koji je 27.03.2019. godine dostavljen Ministarstvu pravde BiH, u kojem su navedene aktivnosti na kojima je Jedinica radila tokom implementacije Projekta izgradnje Državnog zatvora te informacije o troškovima i finansiranju Projekta. Također, 23.04.2019. godine dostavljeno je dodatno obrazloženje uz Završni izvještaj u kojem su date informacije o dodatnim grantovima. Navedeni izvještaj usvojen je na 124. sjednici Upravnog odbora održanoj 29.03.2019. godine. Prema raspoloživim informacijama, izvještaj nije razmatran na sjednici Vijeća ministara BiH.

S obzirom na to da Projekt izgradnje Državnog zatvora još uvijek nije okončan u cijelosti jer nisu okončane sve aktivnosti (prijem i obuka budućeg osoblja, imenovanje rukovodstva budućeg Zatvora, stavljanje Zatvora u funkciju) te da su aktivnosti Jedinice, iako najznačajnije, samo dio Projekta izgradnje Državnog zatvora, smatramo da Ministarstvo pravde BiH, u čijoj je nadležnosti Jedinica i koje je također imalo određene izdatke u vezi sa realizacijom ovog projekta, treba sačiniti sveobuhvatnu informaciju-izvještaj o realizaciji Projekta te isti prezentovati Vijeću ministara BiH koje ga, u konačnosti, i usvaja, u skladu sa zakonom.

Aktivnosti nadležnih institucija: Odredbama člana 13a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor prestaju s radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Državnog zatvora BiH, o čemu će, na prijedlog ministra pravde, odluku donijeti Vijeće ministara BiH. Tehnički prijem je okončan krajem novembra 2018. godine, upotrebna dozvola izdata krajem februara 2019. godine te su se, u skladu s tim, stekli uslovi za prestanak rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora. Međutim, do završetka revizije (juni 2019. godine) Vijeće ministara BiH nije donijelo odluke o prestanku rada, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH te nije definisalo datum početka rada Zavoda i imenovalo rukovodioca budućeg Zavoda tako da je neizvjesno kada će Projekt u cjelini biti okončan i Zavod stavljen u funkciju. S tim u vezi, još uvijek nije pokrenuta konkursna procedura za izbor osoblja koje će raditi u budućem Državnom zatvoru BiH, nije provedena ni obuka budućeg osoblja o



korištenju instalacija, sigurnosnih sistema i opreme. Osim toga, postoji rizik da će nabavljenoj i instaliranoj opremi isteći garantni rokovi, a da se ista suštinski neće početi koristiti.

Imajući u vidu činjenicu da je Projekt izgradnje Državnog zatvora BiH započet još 2005. godine te da u junu 2019. godine još uvijek nisu riješena bitna pitanja za konačnu realizaciju Projekta i uspostavljanje funkcije Zavoda, evidentno je da je došlo do značajnog kašnjenja u njegovoj realizaciji što za posljedicu ima sveukupno povećanje troškova realizacije Projekta.

Sve navedeno predstavlja značajan rizik i može imati negativne finansijske i druge posljedice po javni interes, a s obzirom na eventualnu mogućnost da donatori povuku svoja sredstva, i rizik po budžet institucija BiH.

Imajući u vidu značaj realizacije Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH za Bosnu i Hercegovinu i njene institucije, činjenicu da je isti započet 2005. godine i da je financiran kreditnim, donatorskim i budžetskim sredstvima, Ured za reviziju smatra da je Vijeće ministara BiH dužno da hitno rješava pitanje uspostavljanja funkcije Zavoda i prestanka rada Jedinice i Upravnog odbora kako bi se spriječili svi dalji negativni efekti kašnjenja realizacije Projekta.



Ured koordinatora za reformu javne uprave

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavlje III – Ured koordinatora za reformu javne uprave. Istim su sistematizovana radna mjesta za 41 izvršioca, a na 31.12.2018. godine u Uredu je bilo 35 zaposlenih. Poslovi iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacione jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-finansijske i opće poslove).

Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH te Odlukama o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, iako je bilo aktivnosti, još uvijek nisu okončani. U toku je procedura usaglašavanja opisa poslova za pojedina radna mjesta sa Komisijom za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH.

Ured je dužan bez odlaganja usaglasiti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija BiH za 2018. godinu Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.614.000 KM. U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 20.663.524 KM, tako da je Ured u 2018. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od 22.277.524 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 5.241.800 KM. Izvršenje budžeta bez programa posebnih namjena iznosi 1.245.603 KM, odnosno 85% u odnosu na odobreni budžet namijenjen za neposrednu potrošnju. Izvršenje budžeta za posebne namjene iznosi 3.996.197 KM ili 19% u odnosu na raspoloživa sredstva po programima za posebne namjene-sredstva Fonda.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta⁴⁴: U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine,

⁴⁴ Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u prilogu Izvještaja.



ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.241.800 KM. Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (886.955KM), naknade zaposlenih (134.023 KM), ugovorene i druge posebne usluge (39.314 KM), i troškove zakupa (35.499 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave (3.996.197 KM).

Fond za reformu javne uprave: U 2018. godini Fondu za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fondu) na raspolaganju su bila sredstva u iznosu od **20.813.524 KM** koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstva iz ranijih godina u iznosu od 20.635.057 KM i podrške Fondu domaćih vlasti u iznosu od 178.467 KM. Uplate domaćih nivoa vlasti kao doprinosi Fondu odnose se na uplatu Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM i Vlade Republike Srpske u iznosu od 28.467 KM. Vezano za strane donatore u 2018. godini nije bilo uplata u Fond.

Realizacija sredstava iz Fonda u 2018. godini iznosila je 3.996.197 KM, što predstavlja 19% u odnosu na raspoloživa sredstva Fonda u 2018. godini. S obzirom na to da je realizacija približna kao i prethodne godine (17%) možemo konstatovati da ovo još uvijek nije onaj nivo koji se može smatrati zadovoljavajućim.

Ured je na zahtjev Upravnog odbora Fonda u cilju unapređenja efikasnosti rada i poboljšanja postojećih procedura Fonda, izradio Analizu funkcionisanja Fonda kojom su analizirane slabosti koje su utjecale na efikasnost Fonda. Predmetnom analizom date su preporuke za poboljšanje akata koji regulišu rad Fonda, kao i prijedlozi koji mogu povećati efikasnost Fonda.



Direkcija za evropske integracije BiH

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴⁵, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.741.000 KM. Pored navedenog iznosa, Direkcija je raspolagala sredstvima u iznosu od 2.214.149 KM, koja se sastoje od prenesenih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (433.350 KM), sredstava iz budžeta namijenjenih za sufinansiranje projekata (960.667 KM) i sredstava novčanih donacija (820.132 KM). Ukupno raspoloživa sredstva Direkcije za 2018. godinu su iznosila 5.955.149 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 4.632.584 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi iznos od 3.281.120 KM, višegodišnja kapitalna ulaganja 327.326 KM, a programi posebnih namjena u iznosu od 1.024.138 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta⁴⁶: Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.597.258 KM), naknade zaposlenih (245.195 KM), putne troškove (87.138 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (34.680 KM), izdatke za održavanje (28.771 KM), ugovorene i druge posebne usluge (200.588 KM) i nabavku komunikacione mreže i opreme (58.622 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (327.326 KM), sredstva za sufinansiranje IPA projekata (510.801 KM) i novčane donacije (513.337 KM).

Bilans stanja: U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 532.365 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 964.616 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (532.115KM), obaveze prema dobavljačima (116.201 KM), obaveze prema fizičkim osobama (67.309 KM) i obaveze prema zaposlenima (248.992 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala, na 31.12.2018. godine. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

⁴⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁴⁶ Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u prilogu izvještaja.



Pregled dinamike zapošljavanja: Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, Direkciji je odobreno 107 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u toku godine iznosio je 92. U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, Direkcija je iskazala broj od 95 zaposlenih (obrazac 4/1), od čega su 94 osobe zaposlene na neodređeno, a jedna na određeno vrijeme. U odnosu na 2017. godinu, broj zaposlenih je povećan za pet.

Direkcija je izvršila prijem ukupno šest državnih službenika na neodređeno vrijeme, jednog državnog službenika na određeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno/neodređeno vrijeme. U toku godine Direkciju je napustio jedan državni službenik, a dva su eksterno premještena u drugu instituciju.

Interni i eksterni premještaji: Na osnovu pribavljene saglasnosti Agencije za državnu službu izvršen je interni premještaj sedam državnih službenika, od kojih su tri državna službenika primljena u radni odnos u februaru 2018. godine. Na upražnjena radna mjesta su, aktiviranjem rezervne liste i na osnovu rješenja Agencije za državnu službu, u maju 2018. godine postavljena nova tri državna službenika. Već u septembru 2018. godine Direkcija je potpisala sporazum s Ministarstvom vanjskih poslova BiH o eksternom premještaju dva državna službenika, koji su primljeni u maju 2018. godine, zbog čega je ponovno aktivirana rezerva lista Agencije za državnu službu i izvršen prijem nova dva državna službenika.

Mada su procedure internog i eksternog premještaja i popunjavanje radnih mjesta aktiviranjem rezervne liste realizovane na osnovu dobijenih saglasnosti Agencije za državnu službu BiH, ukazujemo na sljedeće nedostatke:

- Tri interna i dva eksterna premještaja državnih službenika realizovani su u periodu njihovog probnog rada, koji je, prema zakonskim propisima, predviđen u trajanju od godinu dana.
- Aktiviranjem rezervne liste izvršen je prijem ukupno osam državnih službenika (od čega su dva eksterno premještena u drugu instituciju) po javnom konkursu za prijem tri državna službenika. Ovakvim načinom korištenja rezervne liste se obezvređuje jedan od principa Zakona o državnoj službi, a tiče se transparentnosti i javnosti prilikom zapošljavanja državnih službenika.
- Izvršen je eksterni premještaj u drugu instituciju nakon samo tri mjeseca od zasnivanja radnog odnosa i sticanja zvanja državnog službenika. Mišljenja smo da je ovakav način korištenja mogućnosti eksternog premještaja novozaposlenih državnih službenika

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



neprijmjen, te se u konkretnom slučaju može postaviti pitanje opravdanosti popunjavanja navedenih radnih mjesta u Direkciji nakon što su upražnjena putem eksternog premještaja.

Direkcija je dužna poštivati zakonske odredbe o zapošljavanju i obustaviti praksu internih i eksternih premještaja u periodu probnog rada državnih službenika, što za posljedicu ima aktiviranje rezervne liste i prijem novih zaposlenih u broju većem od predviđenog po javnom konkursu.

Javne nabavke: Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁴⁷. Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2018. godini provela sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci u skladu s Aneksom II, dio B), te pet konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora iznosila je 167.705 KM (123.833 KM iz tekućih izdataka i 43.872 KM iz kapitalnih izdataka).

Postupcima revizije uočeno je da je zaključivanje okvirnih sporazuma nakon provedenih konkurentskih postupaka vršeno u nešto dužem roku od roka koji je utvrđen kod postupaka za dodjelu ugovora male vrijednosti (npr. okvirni sporazum za nabavku uredskog materijala zaključen nakon 69 dana od donošenja odluke, za nabavku usluga avioprijevoza 25 dana, usluge hotelskog smještaja 42 dana).

Kod postupaka nabavke za dodjelu ugovora male vrijednosti, potrebno je da Direkcija pristupi zaključivanju ugovora odmah po sticanju uslova, odnosno pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.

⁴⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

**Služba za poslove sa strancima BiH**

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Službe utvrđeni su Pravilnikom iz 2009. godine. Postojećim pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 310 zaposlenih.

Služba je sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i u decembru 2018. godine uputila prijedlog opisa poslova radnih mjesta Komisiji za ocjenu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH. Do okončanja završne revizije Služba nije obaviještena o rezultatima analize dostavljenih opisa radnih mjesta. Novim Prijedlogom pravilnika su sistematizovana radna mjesta za 320 izvršilaca.

Potrebno je da Služba nastavi aktivnosti koje su nužne kako bi se proces usaglašavanja Pravilnika o sistematizaciji okončao u skladu s odlukama koje uređuju ovu oblast.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴⁸, Službi su odobrena sredstva u iznosu od 8.735.000 KM, sa uključenim sredstvima od prodaje vozila (25.000 KM) i brojem od 230 zaposlenih. Sredstva su tokom godine uvećana u ukupnom iznosu od 401.016 KM, pa su ukupna raspoloživa sredstva iznosila 9.136.016 KM. Uvećanje sredstava u toku godine se odnosi na prihode od prodaje vozila ostvarene u iznosu većem od planiranog (32.485 KM), sredstva rezerve (90.000 KM) za dodatno zapošljavanje 14 zaposlenih i sredstva donacija (278.531 KM).

Ukupno realizovani izdaci Službe iznose 8.245.867 KM ili 90% od raspoloživih sredstava. Posmatrano po izvorima sredstava, ukupan realizovani iznos se odnosi na redovan budžet Službe, dok iz sredstava rezerve i novčanih donacija nije bilo realizacije.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta⁴⁹: Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (5.719.553 KM), naknade zaposlenih (802.883 KM), putne troškove (194.420 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (221.978 KM), nabavku materijala (241.115 KM), izdatke za upotrebu vozila (184.051 KM),

⁴⁸ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁴⁹ Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u prilogu Izvještaja.



ugovorene i druge posebne usluge (283.161 KM) i kapitalne izdatke (333.165 KM.)

Izdaci za upotrebu vozila: Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 185.051 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (107.960 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (29.493 KM), registraciju motornih vozila (12.612 KM), autogume (11.788 KM), usluge osiguranja (17.121 KM) i pranja vozila (5.077 KM).

Služba nije razmatrala niti mijenjala odluku o korištenju specijalizovanih službenih vozila, pa je 27 specijalizovanih vozila, na osnovu interne odluke iz 2017. godine, i dalje na korištenju tokom 24 sata (tri vozila za načelnike sektora, 16 vozila za operativno dežurstvo u terenskim centrima i osam vozila u Imigracionom centru).

Služba treba izmijeniti odredbe Odluke o korištenju specijalizovanih službenih vozila i na taj način osigurati da se specijalizovana vozila koriste za namjene utvrđene podzakonskim propisima.

Postupcima revizije utvrđeno je da Služba nije uspostavila adekvatne kontrole koje se odnose na izdatke za upotrebu vozila:

- Servisiranje novih motornih vozila vršili su ovlašteni serviseri koji nisu izabrani kroz postupak javne nabavke, nego kod dobavljača koji je izvršio isporuku vozila (ali nije izabran za usluge održavanja, niti je sa njim zaključen ugovor), a nekad kod drugih ovlaštenih serviseri.
- Cijena redovnog osiguranja (osiguranje od autoodgovornosti) novih motornih vozila nije u skladu sa dostavljenom ponudom izabranog ponuđača.
- Isplata sredstava na osnovu naknade štete na službenom vozilu je u jednom slučaju izvršena direktno dobavljaču kod kojeg je izvršena popravka, čime nije zadovoljen princip evidentiranja rashoda na osnovu instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH. U drugom slučaju smo utvrdili da je protekao znatan period od nastanka štete do prosljeđivanja odštetnog zahtjeva osiguravajućem društvu koje je obavezno izvršiti isplatu.

Nužno je da Služba uspostavi adekvatne kontrolne postupke u praćenju izdataka nastalih upotrebom vozila.

Nedostatke smo konstatovali i u evidencijama i načinu korištenja vozila.



- U pojedinim organizacionim jedinicama Službe, prilikom popunjavanja putnih naloga, ne poštuju se odredbe internih akata po pitanju sadržaja putnih naloga;
- Na osnovu podataka o korištenju vozila, ne može se potvrditi namjensko korištenje vozila jer se kao relacija upisuje „loko voznja“, a značajna kilometraža na dnevnoj osnovi (po 100 kilometara) nije detaljnije obrazložena.

Potrebno je da Služba u potpunosti primjenjuje odredbe vlastitih internih akata kojima je regulisana upotreba vozila i uspostavi evidencije na osnovu kojih se može potvrditi namjensko korištenje vozila.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2018. godini u neto iznosu od 64.527 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 62.000 KM, a izdaci po ovom osnovu odnose se na troškove prevodilaca (34.338 KM), obavljanje konsultantskih usluga na području primjene i upravljanja informaciono-komunikacionim tehnologijama (27.989 KM) i ostali poslovi jednokratnog karaktera (2.200 KM).

Postupcima revizije utvrđeno je da su za informatičke poslove (obavljanje konsultantskih usluga na području primjene i upravljanja informaciono-komunikacionim tehnologijama) angažovana dva izvršioca koji su poslove predviđene ugovorom o djelu obavljali tokom godine u kontinuitetu. Angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem periodu o potrebi trajnog rješavanja održavanja softvera. Opisi poslova iz zaključenih ugovora o djelu mogu se prepoznati u sistematizovanim poslovima radnog mjesta za koje je u prethodnoj godini odobreno popunjavanje.

Potrebno je da Služba riješi pitanje obavljanja poslova sistematizovanog radnog mjesta u skladu sa zakonskim propisima.

Pregled prihoda i primitaka: U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primitci iskazani su u iznosu od 3.856.042 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu više za 1.324.042 KM. Značajni prihodi odnose se na prihode od vlastite djelatnosti (3.520.026 KM) koji se ostvaruju od: administrativnih taksi (3.328.110 KM), posebnih taksi i naknada (64.098 KM), novčanih kazni (127.819 KM). Ostali

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



prihodi Službe su ostvareni prodajom stalnih sredstava (57.485 KM) i od novčanih donacija (278.531 KM).

Postupcima revizije utvrdili smo sljedeće nedostatke:

- Služba ne vrši usaglašavanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćne evidencije koji se mjesečno dostavljaju iz terenskih centara. Između podataka u Glavnoj knjizi i podataka iz pomoćne evidencije Službe postoji značajna razlika za koju u Službi nisu imali pouzdanu informaciju na šta se odnosi. Naime, ukupan iznos prihoda u Glavnoj knjizi je veći za 820.185 KM u odnosu na podatke u pomoćnoj evidenciji Službe, u kojoj je iskazan iznos od 2.699.841 KM⁵⁰. U razgovorima sa nadležnim je iznesena pretpostavka da se u pomoćnim evidencijama ne obuhvaćaju podaci o prijavama boravka stranaca koje se vrše u MUP-ovima, a čije uplate su izvršene na Jedinstveni račun trezora i obuhvaćene kao prihod u glavnoj knjizi Službe. Podsjećamo da su, prema Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (član 78. stav 6.), korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu.
- Prethodne godine smo konstatovali da naplata i sravnjenje prihoda nisu prepoznati kao proces u Mapi poslovnih procesa Službe, pa samim tim neće biti obuhvaćeni ni procjenom rizika za pojedine poslovne procese. Tokom godine nije bilo izmjena niti pokušaja da se internim aktom utvrdi sadržaj evidencije i način sravnjenja podataka koji se dostavljaju iz terenskih centara sa podacima koji su evidentirani u Glavnoj knjizi Službe. Određeni mehanizmi kontrole se, po mišljenju odgovornih osoba u Službi, osiguravaju prilikom dostavljanja zahtjeva stranaka u kome se kao obavezan dio dokumentacije dostavlja dokaz o uplati takse. Tokom vršenja revizije upoznati smo sa pokušajima da se softverskim unapređenjima osiguraju podaci o uplatama i eventualno uspostavi sravnjenje sa podacima o naplaćenim prihodima iz glavne knjige.

⁵⁰ Podatak dobijen na osnovu mjesečnih podataka dostavljenih iz terenskih centara za 2018. godinu,

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Služba treba da se posveti rješavanju problematike sravnjenja prihoda, preduzme nužne radnje na iznalaženju adekvatnog modaliteta kontrole sravnjenja prihoda iskazanih u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.

Bilans stanja: U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.065.926 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 11.821.004 KM. Služba je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine.

Popis sredstava i obaveza: Za obavljanje popisa formirane su komisije u kojim je za predsjednika Centralne popisne komisije imenovan stručni saradnik za budžet i računovodstvo. Imenovani članovi popisne komisije ne bi trebali da imaju direktnu vezu sa kontrolom, odobravanjem i knjigovodstvenim evidentiranjem poslovne dokumentacije. *Preporučujemo Službi da osigura razdvajanje poslova koje obavljaju članovi popisne komisije od poslova koji su vezani za zaduženje imovine i računovodstva.*

Također smo utvrdili da nisu popisana stalna sredstva (serveri) drugih institucija koja su na korištenju kod Službe, niti je konstatovano da ista postoje na lokacijama na kojima se koriste. Na osnovu navedenog može se zaključiti da komisija nije vršila popis fizičkim brojanjem, jer bi u tom slučaju utvrdila višak sredstava u odnosu na popisne liste.

Potrebno je da Služba popisom obuhvati sva sredstva bez obzira na vlasništvo, a liste popisanih tuđih sredstava dostavi vlasnicima radi usaglašavanja stanja i evidentiranja rezultata popisa.

Pregled dinamike zapošljavanja: Projekcijom broja zaposlenih Službi je odobren broj od 230 zaposlenih⁵¹. Odlukom Vijeća ministara BiH iz juna 2018. godine⁵² Službi je odobreno dodatno zapošljavanje 14 izvršilaca, pa ukupan odobreni broj zaposlenih iznosi 244.

⁵¹ Projekcija odobrena Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 08/18)

⁵² Odluka Vijeća ministara BiH broj VM 100/18 od 18.06.2018. godine (Službeni glasnik BiH, broj 48/18)

Služba je tokom godine putem javnih konkursa izvršila prijem 11 državnih službenika i devet zaposlenika na neodređeno vrijeme, a putem internog konkursa unaprijedila sedam državnih službenika. Stvarni broj zaposlenih 31.12.2018. godine je iznosio 241, i manji je od odobrenog jer je konkurs za popunjavanje tri radna mjesta (raspisan u decembru 2018. godine) okončan u februaru 2019. godine.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

- Na osnovu internih evidencija Službe utvrdili smo da šest zaposlenih koristi pravo na neplaćeno odsustvo zbog imenovanja na položaje u izvršnoj ili zakonodavnoj vlasti. Također smo konstatovali da još uvijek nisu okončani postupci zbog kojih su dva službenika pod suspenzijama koje traju od 2014. godine. Radna mjesta državnih službenika koji koriste neplaćeno odsustvo ili su pod suspenzijom nisu popunjena, a poslove obavljaju drugi službenici, na osnovu ovlaštenja direktora. Postupcima revizije smo utvrdili da se, pored spomenutih radnih mjesta, na sličan način obavljaju i drugi poslovi, odnosno, više zaposlenih ima rješenje na jedno radno mjesto, a stvarno obavlja poslove drugog radnog mjesta u drugoj organizacionoj jedinici. Ovakva praksa je u Službi zastupljena duži period, što je konstatovano i u izvještajima za prethodnu godinu. Potreba za takvim načinom obavljanja poslova je obrazložena povećanim obimom posla u pojedinim organizacionim jedinicama, te u donekle prevaziđenoj sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine.

Mišljenja smo da, ukoliko je potreba za obavljanjem poslova drugog radnog mjesta trajnijeg karaktera, istu treba realizovati putem internog premještaja i donošenjem rješenja za radno mjesto na koji se vrši premještaj.

- **Interni premještaji i rezervna lista:** U toku godine je, uz saglasnost Agencije za državnu službu, izvršen interni premještaj šest državnih službenika i četiri zaposlenika. Internim premještajem državnih službenika obuhvaćena su i tri državna službenika čiji prijem je izvršen u decembru 2017. godine, a za koje je u momentu premještaja još uvijek trajao probni rad. Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nakon internog premještaja je izvršeno prijemom tri kandidata s rezervne liste koja je formirana prilikom provođenja javnog konkursa.

Potrebno je da Služba nastavi sa aktivnostima na daljem unapređenju procesa planiranja i realizacije dinamike zapošljavanja, zasnovanih na potrebi obavljanja tekućih poslova sa postojećim kapacitetima i ravnomjernom raspoređivanju poslova. Interni premještaji zaposlenih trebaju biti zasnovani na prethodnoj analizi posljedica koje se ogledaju u netransparentnom zapošljavanju korištenjem rezervnih listi.

Javne nabavke: Služba je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵³, kojim nisu obuhvaćeni postupci koji se odnose na kapitalne izdatke. Kroz izmjene i dopune Plana nabavki iz februara 2018. godine obuhvaćena su i kapitalna ulaganja, a u toku godine su izvršene izmjene i dopune u zavisnosti od konkretnih potreba.

Prema prezentovanim podacima⁵⁴, Služba je u 2018. godini provela 20 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci u skladu s Aneksom II, dio B), te dva otvorena i pet konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 1.067.101 KM (771.118 KM iz tekućih izdataka i 295.982 KM iz kapitalnih izdataka).⁵⁵

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Služba nije uspostavila kontrolu ugovorenih cijena kod svih ugovora, pa tokom većeg dijela godine nije osigurana takva vrsta kontrole za isporuku goriva (kontrola uspostavljena od decembra 2018. godine).
- Prilikom realizacije ugovora za nabavku lijekova, konstatovali smo da su fakturisani i lijekovi koji nisu ugovoreni, a nabavljeni su za potrebe zdravstvene zaštite stranaca. Zbog toga nije bilo moguće vršiti kontrolu ugovorenih cijena i količinsko praćenje realizacije koja je osigurana kod drugih ugovora (npr. nabavka prehrambenih artikala, tonera, uredskog materijala), a realizacija ugovora se pratila finansijski.
- Nabavka usluge sređivanja arhivske građe provedena je primjenom Aneksa II, dio B. U postupku je utvrđena količina usluge (550 m) i kriteriji za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude (cijena i rok

⁵³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁵⁴ Tabela planiranih i okončanih postupaka javnih nabavki u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

⁵⁵ Podaci s uključenim PDV-om

završetka usluge). Uz kriterije je navedena i odredba da će se izvršene usluge, ukoliko je rok završetka usluge duži od 28.12. 2018. godine, fakturirati sa tim datumom, a na osnovu zapisnika o izvršenim uslugama. Iz dostupne dokumentacije se ne može utvrditi da je utvrđena količina usluge i da li se radi o okvirnoj količini, za šta je onda trebalo odabrati drugu vrstu postupka. Ukoliko postoji potreba za daljom realizacijom usluge u navedenoj količini, trebalo je razmotriti opciju realizacije ugovora po fazama.

- Tokom obavljanja revizije nisu nam prezentovani dokumenti o istraživanju tržišta i analizama da je opisom traženih tehničkih specifikacija osigurana konkurencija na tržištu i da su u postupku mogli učestvovati i dobavljači sa drugim modelima u odnosu na izabrane (nabavka vozila i kompjuterske opreme).

Potrebno je da Služba za sve ugovore osigura kontrolu ugovorenih elemenata (cijene, količine). Za postupke u kojima nije u mogućnosti utvrditi tačne količine i obim ugovora Služba treba osmisliti odgovarajući model nabavke koji će omogućiti fleksibilnost prilikom realizacije konkretnih zahtjeva, uz adekvatnu kontrolu ugovorenih uslova nabavke. Također, potrebno je utvrditi tehničku specifikaciju koja omogućava konkurenciju kroz dostavljanje ponuda više ponuđača, uz dokumentovanje rezultata istraživanja tržišta u pogledu zadovoljenosti konkurencije.



5. REVIZIJA UČINKA

Tokom 2018. godine Ured je objavio pet izvještaja o obavljenim revizijama učinka. Za četiri izvještaja, prezentovani su nalazi, izvedeni određeni zaključci i date preporuke, prije svega, institucijama koje su bile predmet revizije i Vijeću ministara BiH, ali i svim institucijama BiH za koje je relevantna problematika obrađena u izvještajima. Implementacija datih preporuka bi osigurala poboljšanje ili otklanjanje uočenih slabosti i nedostataka u područjima koja su bile predmet revizije. Peti izvještaj je Izvještaj o realizaciji preporuka iz dva izvještaja revizije učinka objavljena u desetom mjesecu 2014. godine.

U nastavku prezentujemo ključne zaključke, nalaze i preporuke iz provedenih revizija učinka:

5.1. Upravljanje procesom realizacije ugovora o javnim nabavkama u institucijama BiH

Organi javnog sektora, radi obavljanja svakodnevnih zadataka, koriste različite vrste roba, usluga i radova. S obzirom na to da se nabavke za potrebe javnog sektora finansiraju uglavnom novcem poreznih obveznika, isti mora biti trošen na racionalan, ekonomičan i transparentan način. Da bi se omogućilo racionalno, ekonomično i transparentno trošenje javnih sredstava, uspostavljen je sistem javnih nabavki.

O značaju javnih nabavki u BiH svjedoči i činjenica da institucije BiH godišnje izdvajaju oko 15% budžeta za nabavku roba, usluga i radova nužnih za obavljanje zadataka koji su im povjereni.

Javne nabavke su osmišljene kao kompleksan proces koji se sastoji od faze planiranja nabavke, faze provođenja nabavke i faze izvršenja ugovora o nabavci. Dužnost organa javnog sektora je da u postupcima javnih nabavki postupaju transparentno, te da osiguraju jednak tretman svih ponuđača, na način koji osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju, a sve s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava za potrebe nabavke različitih vrsta roba, usluga i radova.

Odstupanja u bilo kojoj fazi nabavke od principa transparentnosti i jednakog tretmana svih ponuđača mogu imati višestruke negativne posljedice, počev od neracionalnog trošenja budžetskih sredstava do narušavanja pravične i aktivne konkurencije na tržištu.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Izvršenje ugovora o javnim nabavkama je zadnja faza procesa javnih nabavki u kojem se treba osigurati prijem robe, radova i usluga po ugovorenim uslovima koji, pod pretpostavkom da su ostale faze procesa izvršene u skladu s osnovnim principima javnih nabavki i principima dobrog upravljanja, osiguravaju nabavku roba, radova i usluga zadovoljavajućeg kvaliteta po najpovoljnijim uslovima.

Svako odstupanje u ovoj fazi javnih nabavki može imati posljedice koje se ogledaju u odstupanju od Zakona o javnim nabavkama što, u konačnici, može dovesti do potpunog obesmišljanja cijelog sistema ukoliko se dosljedno ne poštuju ugovoreni uslovi.

Propusti tokom realizacije ugovora o javnim nabavkama su prepoznati od strane Ureda za reviziju i prilikom revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti institucija BiH. Naime, u izvještajima finansijske revizije uočeni su brojni propusti tokom realizacije ugovora o javnim nabavkama, poput prekoračenja ugovorenih vrijednosti i propuštanja da se naplate penali uslijed kašnjenja u isporukama.

Slabosti u postupku provođenja ugovora o javnim nabavkama prepoznate su i od strane stručne javnosti, što je i konstatovano na „Konferenciji o efektivnoj kontroli svrsishodnosti javnih nabavki“ održanoj u Sarajevu 2016. godine. Jedan od zaključaka ove konferencije je da „Agencija za javne nabavke i dalje nadležna da prati samo jednu fazu javne nabavke, a to je faza koja obuhvata objavu poziva o javnoj nabavci, evaluaciju ponuda i dodjelu ugovora. Međutim, za učinkovite javne nabavke potrebno je praćenje u svim fazama javne nabavke od planiranja, provođenja postupka, pa do izvršenja ugovora“.

Činjenica da su javne nabavke značajne ne samo sa aspekta ispunjavanja obaveza u procesu evropskih integracija, već i sa aspekta iznosa sredstava koja se izdvajaju iz budžeta, izaziva ogromnu pažnju medija. S tim u vezi, brojni su medijski natpisi o propustima u javnim nabavkama u kojima se navodi da su postupci javnih nabavki u BiH netransparentni i diskriminirajući te se ističu nedostaci u fazi izvršenja ugovora o javnim nabavkama, što ima za posljedicu rasipanje sredstava iz budžeta.

Uzimajući u obzir navedeno, Ured za reviziju se opredijelio da provede reviziju učinka koja se fokusira na realizaciju ugovora o javnim nabavkama.

Cilj revizije: Cilj revizije je ispitati da li VM BiH i institucije BiH preduzimaju potrebne mjere kako bi osigurale efikasno izvršenje ugovora o javnim

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



nabavkama te, u skladu s nalazima revizije, dati preporuke koje treba da doprinesu unapređenju sistema javnih nabavki u BiH.

Glavni zaključak revizije: Institucije BiH nisu osigurale efikasno upravljanje procesom realizacije ugovora o javnim nabavkama. Na nivou institucija BiH nije uspostavljen transparentan i pouzdan sistem praćenja i kontrole realizacije ugovora. Osim toga, VM BiH i institucije BH ne prepoznaju realizaciju ugovora o javnim nabavkama kao bitnu fazu u procesu javnih nabavki koju je potrebno urediti kako bi se osiguralo efikasno upravljanje realizacijom ugovora.

Nalazi revizije:

- Na nivou institucija BiH nije uspostavljen sistem praćenja realizacije ugovora koji nudi mogućnost objave svih podataka o realizaciji ugovora o javnim nabavkama na jednom mjestu.
- Postojeći sistemi, osim što ne pružaju mogućnost objave svih podataka, ne osiguravaju ni tačne podatke o realizaciji ugovora u institucijama BiH.
- Jedan od razloga nepostojanja tačnih podataka je i činjenica da nisu određeni organi koji bi osigurali kontrolu pouzdanosti objavljenih podataka od strane institucija BiH, a postojeći sistemi finansijskog upravljanja se ne koriste u svrhu unapređenja nadzora/kontrole nad finansijskim i količinskim realizacijama ugovora.
- Uslijed odsustva odgovarajućeg sistema praćenja i kontrole zainteresovane strane, poput potencijalnih dobavljača i ponuđača koji su se nadmetali u postupku nabavke za dobivanje ugovora, kao ni šira javnost, nemaju mogućnost transparentnog uvida na jednom mjestu u pouzdane podatke o realizaciji ugovora.
- Odsustvo odgovarajućeg praćenja i kontrole realizacije ugovora ima za posljedicu i niz odstupanja od Zakona o javnim nabavkama tokom realizacije ugovora.
- Na nivou institucija BiH nije osiguran sistemski pristup u uređenju procesa realizacije ugovora o javnim nabavkama, kao što je to slučaj u drugim državama. Sam proces realizacije ugovora nije regulisan Zakonom. Pored toga, VM BiH nije uložio poseban napor da uvede red u ovu oblast.
- Sistem dokumentovanja koji se koristi u institucijama BiH ne omogućava potpun uvid u tok realizacije ugovora o javnim



nabavkama, što otežava preduzimanje potrebnih aktivnosti kako bi se osiguralo ispunjenje svih obaveza od strane dobavljača.

- Posljedice hronološkog dokumentovanja se ogledaju u tome da institucije propuštaju pravovremeno preduzeti sve radnje kako bi osigurale ispunjenje svih obaveza od strane dobavljača, kao i tome da se ne mogu konstatovati sve činjenice vezane za realizaciju ugovora.
- Prilikom realizacije ugovora sa sukcesivnim isporukama i okvirnih sporazuma u institucijama BiH iz uzorka, u većini slučajeva nisu vođene evidencije na osnovu kojih bi se mogla pratiti finansijska i količinska realizacija na jednom mjestu.
- Odsustvo vođenja zbirnih evidencija o finansijskim i količinskim realizacijama ugovora otežava upravljanje ugovorima iz razloga što institucije BiH nisu u mogućnosti da prate finansijsku i količinsku realizaciju ugovora.
- Većina institucija iz uzorka nije uspostavila procedure kojima se definiše za koje robe i usluge se vrši komisijski prijem roba i usluga, kao i vrijednosti isporuka za koje se vrši komisijski prijem, procedura prijema i sastav komisije za prijem roba i usluga.
- Nedostatak procedura kojima se definišu i vrijednosti isporuka za koje se vrši komisijski prijem roba i usluga u praksi može rezultovati prijemima isporuka čije vrijednosti su preko 500.000 KM koje zaprima jedna osoba ili komisija koja nije imenovana nijednim aktom.
- Nijedna institucija iz uzorka nije provodila evaluacije/analize realizovanih ugovora o javnim nabavkama s ciljem sagledavanja ukupnih slabosti i efekata provedenih nabavki i davanja preporuka za unapređenja budućih ciklusa nabavki.

Preporuke:

Preporuke Vijeću ministara BiH:

U cilju unapređenja sistemskog praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama, kontrolnih mehanizama, kao i sistemskog uređenja procesa realizacije ugovora o javnim nabavkama, VM BiH, u saradnji sa nadležnim institucijama, treba da:

- uspostavi evidencije o realizacijama ugovora u institucijama BiH na jednom mjestu koje će osigurati javan uvid u sadržaje zaključenih ugovora, kao i izvještaje o realizaciji ugovora



- poboljša kontrolne mehanizme procesa realizacije ugovora, kako bi se otklonile uočene slabosti u procesu realizacije ugovora o javnim nabavkama institucija BiH
- osigura sistemsko uređenje procesa realizacije ugovora u institucijama BiH u vidu smjernica/vodiča kojima će se na sistemski način urediti aktivnosti prilikom realizacije ugovora, poput dokumentovanja preduzetih radnji prilikom realizacije ugovora, količinskih i finansijskih praćenja realizacija ugovora, prijema roba i usluga, plaćanja dobavljača kao i evaluacije realizovanih ugovora.

Preporuka Ministarstvu finansija i trezora BiH:

U cilju unapređenja kontrole i osiguranja pouzdanih podataka o realizacijama ugovora, ali i podrške institucijama, potrebno je iskoristiti postojeće potencijale/mogućnosti ISFU sistema za praćenje realizacije ugovora o javnim nabavkama i osigurati korištenje istog u institucijama BiH za potrebe količinskog i finansijskog praćenja realizacije ugovora.

Preporuke institucijama BiH:

U cilju unapređenja procesa upravljanja ugovorima o javnim nabavkama, kao i unapređenja budućih ciklusa javnih nabavki, institucije BiH treba da:

- uspostave hronološko dokumentovanje svih preduzetih radnji tokom realizacije ugovora koje će osigurati uvid, na jednom mjestu, u svu dokumentaciju vezanu za tok realizacije ugovora
- uspostave zbirne evidencije o količinskim i finansijskim realizacijama ugovora, prilikom realizacije okvirnih sporazuma, kao i ugovora sa sukcesivnim isporukama, do uspostave sistemskog rješenja u okviru ISFU sistema
- internim aktima uspostave i primjenjuju procedure komisijskog prijema roba na način da se definiše za koje robe i usluge se vrši komisijski prijem roba i usluga, vrijednosti isporuka za koje se vrši komisijski prijem roba, način prijema roba i usluga, kao i sastav komisija
- provode analize, nakon realizacije ugovora, u okviru kojih će se konstatovati činjenice vezane za realizaciju ugovora i identifikovati potencijalni problemi i dati eventualne preporuke za otklanjanje uočenih problema u narednim ciklusima nabavke.



5.2. Utvrđivanje carinske vrijednosti korištenih motornih vozila

Postoji veliki broj različitih istraživanja koja ukazuju na to da je stepen korupcije u BiH na visokom nivou te da građani visoko vjeruju u korumpiranost zaposlenika javnih službi. Negativna percepcija u pogledu korupcije vezuje se i za carinsku službu. Prema podacima jednog od istraživanja, percepcija građana u pogledu korumpiranosti zaposlenih u carinama iznosi 83%.

Posebno osjetljivim, po pitanju korupcije, čini se pitanje carinjenja korištenih motornih vozila, zbog diskrecionog prava carinika da određuju po kojoj će se vrijednosti vozila cariniti. Veliki broj građana, direktno ili indirektno, imao je iskustvo uvoza korištenih vozila, a općepoznata je činjenica da su prakse utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih motornih vozila neujednačene, odnosno da su određene carinske ispostave "povoljnije" za uvoz. Ovakva situacija potiče percepciju javnosti da carinski službenici zloupotrebljuju svoje diskreciono pravo u utvrđivanju carinske vrijednosti korištenih motornih vozila. Relevantni izvještaji UIO, koji su analizirani u predrevizionim istraživanjima, potvrdila su postojanje različitih praksi utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih vozila u različitim carinskim ispostavama.

Prema dostupnim podacima, u BiH se godišnje uveze oko 60.000 korištenih motornih vozila. Polovna motorna vozila su, gledajući pojedinačno po tarifnoj oznaci vrste robe, jedan od najizdašnijih izvora carinskih prihoda, te su u ukupnim carinskim prihodima u periodu 2015–2017. godina učestvovala sa oko 5%. Carinski prihodi od carinjenja korištenih motornih vozila u periodu 2015–2017. su iznosili 33,8 miliona KM i tri puta su veći od prihoda od carinjenja novih vozila.

Parlamentarci, mediji i tužilaštvo posebnu pažnju posvećuju radu carinskih službi, a naročito u području utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih motornih vozila. Istražni organi BiH su 2014. godine u sklopu akcije "Pandora" uhapsili i nekolicinu carinskih službenika osumnjičenih za carinske prijevare vezane za carinjenje motornih vozila, međutim, ova akcija nije rezultovala utvrđivanjem odgovornosti i sudskim presudama.

Imajući na umu interesovanje javnosti, medija i Parlamenta BiH, Ured za reviziju donio je Odluku o pokretanju revizije učinka u oblasti carinjenja vozila u BiH.



Cilj revizije: Cilj revizije je utvrditi je li UIO uspostavila efikasan sistem utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih motornih vozila. Svrha revizije je pomoći da se uspostavi efikasan, ujednačen i transparentan sistem utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih motornih vozila koji će osigurati pravednu naplatu budžetskih prihoda i eliminirati mogućnost, sumnje i špekulacije o korupciji carinskih službenika.

Glavni zaključci revizije: Provedena istraživanja, obilazak carinskih lokacija, intervjui i analiza predmeta carinjenja korištenih motornih vozila omogućila su nam da sagledamo postojeće prakse te da iznesemo sljedeće zaključke. UIO nije uspostavila sistem carinjenja korištenih motornih vozila koji je jednoobrazan, transparentan i koji otklanja sumnje u mogućnost zloupotreba. Jednoobraznost u utvrđivanju carinske vrijednosti polovnog vozila nije osigurana, velika je vjerovatnoća da će za isto polovno vozilo u različitim carinskim ispostavama biti utvrđena različita visina uvoznih dažbina. Glavni ured UIO nije osigurao nadzor, kontrolu i ujednačavanje prakse utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih vozila. UIO propušta priliku za bolju promociju procedura i rezultata rada carinske službe. Nedostatak informacija o carinskom postupku i njegovim rezultatima, pravima i obavezama uvoznika, mogućnosti žalbe na rad i postupanje carinskih službenika ne gradi povjerenje građana u zakonit rad carinske službe. Neujednačene prakse utvrđivanja carinske vrijednosti vozila ostavljaju prostor za sumnju u nezakonit rad carinske službe, odnosno ostavlja mogućnost da u postupku utvrđivanja carinske vrijednosti vozila bude oštećen ili budžet ili građani.

Glavni nalazi revizije:

- Nalazi revizije ukazuju na to da preduzete mjere UIO još uvijek nisu osigurale ujednačeno postupanje carinskih ispostava.
- Analizirane su prakse carinjenja 14.353 korištenih motornih vozila uvezenih i ocarinjenih u periodu juni – august 2015. godine. Na osnovu provedene analize jasno se može uočiti neujednačeno postupanje carinskih ispostava u utvrđivanju carinske vrijednosti korištenih motornih vozila. Razlike su postojale između različitih carinskih ispostava, ali i između različitih regionalnih centara.
- Carinski informacioni sistem i korištenje kataloga cijena motornih vozila od samo jednog izdavača osiguravaju značajnu, ali ne i potpunu usaglašenost postupka utvrđivanja carinske vrijednosti vozila.
- Analizama pojedinačnih predmeta u različitim carinskim ispostavama utvrđeno je da postoje razlike u načinu dokumentovanja potvrde o

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



homologaciji i korištenju kataloga cijena motornih vozila iz odgovarajućeg perioda.

- U dokumentaciji carinskog predmeta štura su obrazloženja zašto se carinska vrijednost nije utvrdila na osnovu transakcijske vrijednosti, odnosno na osnovu vrijednosti istog ili sličnog vozila.
- Ne postoji jedinstveno pismeno uputstvo za procjenu faktorne vrijednosti i utvrđivanje carinske vrijednosti polovnih motornih vozila. Postupak carinjenja korištenih motornih vozila uređen je brojnim smjernicama, instrukcijama i naredbama koje se tiču uvoza korištenih motornih vozila. Ne postoji jedinstveno uputstvo koje definiše koji dokumenti i koji kvaliteti su dovoljni za dokazivanje transakcijske vrijednosti uvezene robe – vozila (npr. šta se može smatrati validnim dokazom izvršenog plaćanja). Utvrđivanje carinske vrijednosti polovnog vozila u najvećoj mjeri je određeno iskustvom i procjenom carinskog službenika, odnosno instrukcijama rukovodioca CI.
- Uvoznici i špediteri koji se bave uvozom korištenih motornih vozila tokom vremena su prepoznali procenite prihvatljivih odstupanja u različitim carinskim ispostavama te, prema tome, prilagođavaju fakturu vrijednost vozila koja nabavljaju i uvoze. Povoljnije carinske prakse pojedinih CI uzrokovale su veći broj carinjenja vozila u tim carinskim ispostavama.
- U uslovima kada ne postoje jedinstveni kriteriji za utvrđivanje i dokazivanje carinske vrijednosti vozila, otežan je nadzor i kasnija kontrola je li bilo zloupotreba u diskrecionom pravu utvrđivanja carinske vrijednosti vozila.
- Regionalni centri objedinjavaju i međusobno razmjenjuju sedmične izvještaje o carinjenju korištenih vozila, međutim, RC ne vrše, ili tek sporadično vrše analize sedmičnih izvještaja o carinjenju korištenih vozila koja pripremaju.
- Ograničena je dostupnost informacija o pravima i obavezama uvoznika korištenih motornih vozila. Iako postoji načini na koji uvoznici mogu saznati svoja prava i obaveze, postoji značajan rizik da uvoznici ne dobiju potrebne informacije ili da dobiju pogrešne informacije.
- Na carinskim lokacijama nisu istaknuti plakati i leci sa pravima i obavezama uvoznika, te informacije o mogućnostima žalbe.
- UIO je nedovoljno promovisala rezultate uspostavljenih internih kontrola u području uvoza korištenih motornih vozila.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

**Preporuke:**

1. UIO treba osigurati jednoobrazan pristup utvrđivanja carinske vrijednosti korištenih motornih vozila u svim carinskim ispostavama.
2. Sektor za carine u Glavnom uredu UIO treba osigurati nadzor i kontrolu usaglašenosti praksi utvrđivanja carinske vrijednosti u različitim CI.
3. UIO treba osigurati da se carinska vrijednost korištenih motornih vozila utvrđuje po propisanom redoslijedu metoda za utvrđivanje carinske vrijednosti.
4. UIO treba povećati promociju i transparentnost postupka carinjenja i njegovih rezultata.

5.3. Upravljanje strategijama na nivou BiH

Strategija predstavlja akt planiranja kojim se definišu pravci akcija i alokacije resursa nužnih za ostvarenje dugoročnih i strateških ciljeva.

S tim u vezi, strategija, u smislu javne uprave, je planski dokument kojim se oblikuje provođenje javnih politika u jednoj ili više oblasti za određeni period. Provođenje strategije treba da doprinese ostvarivanju viših strateških/razvojnih ciljeva. Strategijom se uspostavljaju prioriteti, usmjeravaju investicije i stvara osnova za raspodjelu javnih resursa, a sve sa ciljem blagovremenog prilagođavanja postojeće javne politike i oblikovanje nove, kako bi se odgovorilo na izazove dinamičnog okruženja i osigurao održivi ekonomski i društveni razvoj.

Vijeće ministara je 2015. godine usvojilo Strateški okvir BiH za period 2015–2018. kojim su planirane određene strategije koje treba donijeti u ovom periodu.

Iako nema preciznih podataka koliko je strategija trenutno aktuelno na nivou BiH, istraživanjem smo utvrdili da je Vijeće ministara, u posljednje dvije godine, usvojilo najmanje 20 strategija iz raznih oblasti, kao i da određeni broj planiranih strategija nije usvojen.

Za provođenje strategija potreban je duži vremenski period i značajna finansijska sredstva. Tako je, naprimjer, za provođenje Strateškog plana ruralnog razvoja potrebno oko jednu milijardu KM za sve nivoe vlasti BiH, a za

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



provođenje Strategije usklađivanja propisa pravnoj stečevini EU u oblasti zaštite okoliša/životne sredine BiH za period od 2013.-2033. godine potrebno je oko sedam milijardi eura.

Predstudijskim istraživanjem smo utvrdili da je malo dokumenata koji govore o postignutim rezultatima i efektima provedenih strategija, a ako ih i ima, nisu transparentni. Također, utvrdili smo da za određene strategije koje su provedene, javno dostupni dokumenti govore da nisu ispunjeni svi ciljevi (Strategija zapošljavanja u BiH 2010–2014, Strategija reforme javne uprave).

Evropska komisija u svojim izvještajima o BiH naglašava važnost usvajanja cjelodržavnih strategija u relevantnim oblastima, kako zbog daljeg usklađivanja sa pravilima i standardima EU, tako i zbog deblokiranja pristupa fondovima IPA.

Zbog nepostojanja cjelodržavnih sektorskih strategija za BiH, prema izvještajima i izjavama predstavnika izvršne vlasti, BiH je već propustila značajan iznos sredstava predviđen putem IPA.

Uočen je i veliki interes javnosti za donošenje i provođenje strategija. Brojni medijski natpisi govore o ograničenom napretku u pripremi, provođenju i slabostima određenih strategija. Postoje i određena istraživanja nevladinih organizacija koja se bave pitanjima kako uopće strateškog planiranja tako i pojedinačnih strategija.

Interes vezan za strategije iskazivali su i poslanici i delegati Parlamentarne skupštine BiH.

Uzimajući u obzir navedeno, Ured za reviziju se opredijelio da provede reviziju učinka na temu: Upravljanje strategijama na nivou BiH.

Cilj revizije: Cilj revizije je bio istražiti da li Vijeće ministara i institucije BiH preduzimaju sve potrebne mjere kako bi se osigurao efikasan sistem planiranja, izrade i provođenja strategija, kao i izvještavanja o provođenju strategija i postignutim rezultatima i efektima tih strategija.

Svrha je bila da pokažemo da je bez efikasnog sistema upravljanja strategijama otežano ostvarivanje određenih, jasno definisanih, ciljeva vlasti koji bi trebali biti usmjereni na dobrobit građana. Takav sistem je potreban i za povlačenje sredstava iz fondova EU i drugih oblika međunarodne saradnje.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

Najvažniji zaključci: Nepostojanje propisa kojima se reguliše upravljanje strategijama, uspostavljene prakse planiranja, izrade, usvajanja, provođenja, izvještavanja o provođenju i evaluaciji strategija, kao i nedovoljan angažman svih učesnika, utjecali su na neefikasnost procesa upravljanja strategijama. Neefikasno upravljanje strategijama može da dovede do nepostizanja ili kašnjenja u postizanju zacrtanih ciljeva, tj. izostanka napretka u oblastima u kojima se strategijom željelo unaprijediti stanje.

Bez efikasnog upravljanja strategijama riskiraju se sve naknadne odluke koje se baziraju na istim i kojima se oblikuje provođenje javnih politika u jednoj ili više oblasti. Izostanak adekvatne analize potencijalnih rizika za provođenje strategije, koja bi trebala da prethodi izradi strategije, umnogome doprinosi da se na probleme kod provođenja strategije ne odgovara adekvatno i ne primjenjuju se mjere za otklanjanje rizika jer iste nisu blagovremeno ni razmatrane.

Posljedično se dovodi u pitanje i daljnje uspostavljanje prioriteta, usmjeravanje investicija i stvaranje osnova za raspodjelu javnih resursa, a sve sa ciljem blagovremenog prilagođavanja postojeće javne politike i oblikovanja nove, efikasnije i efektivnije javne politike kao instrumenta za napredak u određenoj oblasti.

Strategije za koje je istekao rok za provođenje, a čiji ciljevi i efekti nisu postignuti, mogu imati za posljedicu nenamjenski utrošak sredstava i resursa utrošenih za izradu i provođenje strategije, propuštanje korištenja potencijalnih sredstava iz raspoloživih fondova, te stvaraju loš imidž institucija i dovode do gubitka povjerenja javnosti u postizanje napretka u određenoj oblasti.

Donošenje strategija, nije samo sebi cilj, i kako se pokazalo, nije dovoljan uslov već potreban preduslov za realizaciju predviđenih ciljeva, aktivnosti i mjera za napredak u određenoj oblasti. Nedostatak funkcionalnih faza upravljanja strategijama nakon usvajanja ima za posljedicu neefikasno i neblagovremeno postupanje institucija koje su nosioci izrade strategije.

Najvažniji nalazi:

- Propisani strateški dokument (Strateški okvir) koji bi trebao da obuhvata sve dokumente strateške važnosti na osnovu kojih institucije BiH pripremaju svoje programe ili planove, kao i strategije nije jasno

definisan sa aspekta vremena i načina na koji se donosi, a u praksi se ograničava na tri godine.

- Strategija kao planski dokument kao ni strateško, dugoročno planiranje na nivou Vijeća ministara nije regulisano propisima.
- Ne postoji potpuna usaglašenost strategija planiranih Strateškim okvirom sa strategijama planiranim kroz srednjoročne i godišnje planove Vijeća ministara ni institucija.
- Nije uspostavljen sistem koji treba da osigura podršku svih učesnika u procesu planiranja strategija kroz planske dokumente Vijeća ministara.
- Vijeće ministara nije razvilo kapacitete za upravljanje strategijama.
- U Vijeću ministara i tijelima Vijeća ministara niko se ne bavi analizom predloženih strategija i izborom prioriternih strategija sa aspekta mogućnosti provođenja istih.
- Unapređenje kapaciteta za strateško planiranje nije riješeno na sistemski način. Pojedinačni projekti kroz koje se unapređuju znanja i prakse nisu osigurali prijenos znanja između svih institucija.
- Prakse rada na izradi strategija su različite. Ne postoje propisi ili uputstva kojima se definiše metodologija izrade strategija niti mehanizmi izrade i koordinacije kada su nosioci provođenja strategija i institucije entiteta i BD.
- Strategije, kao dokumenti, se razlikuju po formi, sadržajnom obuhvatu i sadržaju akcionih planova, kao i definisanom načinu izvještavanja o provođenju i evaluaciji strategija. Ne postoje propisi ili uputstva kojima se definišu osnovne/obavezne kategorije koje treba da sadrže dokumenti strategija i akcionih planova.
- Značajan broj strategija iz planskih dokumenata Vijeća ministara od 2016. godine nije usvojen. Pri tome se određene strategije koje nisu usvojene planiraju iz godine u godinu.
- U Vijeću ministara se ne prate rokovi za izradu strategija, ne vodi se evidencija svih usvojenih strategija niti su sve usvojene strategije objavljene na internet stranici Vijeća ministara.
- Osim što postoje strategije koje nisu provedene u rokovima za koji su donesene, utvrdili smo da i za one koje su provedene ili u toku, ne znači nužno i da su provedene sve planirane aktivnosti i mjere. Naime, izvještaji o provođenju ne sadrže informacije o svim planiranim aktivnostima, o utrošenim sredstvima, ne navode se problemi u provođenju i ne daju se preporuke za unapređenje.



- Rijetko je predviđeno posebno izvještavanje o evaluaciji strategija, tako da je malo informacija o tome jesu li i u kojoj mjeri postignuti rezultati i ostvareni ciljevi koji su planirani strategijama.
- Kod određenih strategija se u sklopu izvještaja o provođenju izvještavalo o ostvarenju rezultata i postignuću ciljeva. Međutim, i tu su utvrđeni određeni nedostaci koji se tiču kompletnosti informacija o ostvarenim ciljevima, načina prezentacije, kao i izostanka informacija o utrošenim sredstvima za provođenje strategije.
- U Vijeću ministara ne prate se obaveze i rokovi za dostavu izvještaja i nije uspostavljena baza dostavljenih izvještaja o provođenju i evaluaciji strategija.
- Vijeće ministara je u određenim slučajevima razmatralo dostavljene izvještaje bez konkretno donesenih zaključaka i bez ocjene samog izvještaja, iako su u izvještajima navedeni određeni problemi i evidentno nisu ispunjene sve planirane aktivnosti.

Preporuke:

Vijeću ministara

- uspostaviti i propisima urediti strateško, dugoročno planiranje
- unapređenje procesa planiranja, kako strateškog tako i srednjoročnog
- unaprijediti i utvrditi jedinstven okvir načina izvještavanja o provođenju strategija i evaluaciji, ojačati svoju ulogu u praćenju, analizi i preuzimanju korektivnih aktivnosti, i uspostaviti transparentne evidencije svih usvojenih strategija i izvještaja o istim
- ojačati vlastite kadrovske kapacitete za upravljanje strategijama, ali i kapacitete u svim institucijama BiH
- osigurati veći doprinos DEP-a i DEI-a u procesu upravljanja strategijama.

Institucijama BiH

- institucije BiH koje planiraju, izrađuju, provode i izvještavaju o strategijama treba da budu blagovremene i proaktivne u svim aktivnostima.



5.4. Aktivnosti Institucija BiH u procesu donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji

Efikasna institucija podrazumijeva organizaciju javne uprave koja preduzima potrebne mjere i aktivnosti sa raspoloživim resursima, a u cilju konačnog doprinosa interesima građana. Adekvatan model organizacije predstavlja jednu od ključnih pretpostavki za efikasne sisteme u javnoj upravi i općenito efikasnu javnu upravu.

Organizacije su sastavni dio današnjeg društva. Čini je grupa ljudi koja radi na organizovan način u cilju ostvarenja specifičnih ciljeva. U savremenim uslovima poslovanja, organizacije treba posmatrati kao otvorene sisteme spremne da izuzetno brzo i efikasno odgovore na sve promjene u okruženju.

Unutrašnja organizacija definiše strukturu organizacije, djelatnost i međusobne odnose unutrašnjih organizacionih jedinica, kao i broj potrebnih radnih mjesta. Sistematizacija podrazumijeva nazive i opise radnih mjesta koji preciziraju šta koji izvršilac treba da radi i koje karakteristike treba da posjeduje da bi poslove s uspjehom radio.

Temeljni dokument kojim se uspostavlja model organizacije i kojim se osigurava potrebna funkcionalnost jedne organizacije predstavlja pravilnik o organizaciji (u daljem tekstu: pravilnik). Pravilnik značajno može da utječe i na druge funkcije u instituciji, kao što su planiranje ljudskih resursa, odabir, selekcija i zapošljavanje kadrova, usavršavanje, obuke i razvoj karijere, sistem nagrađivanja i plaća, ocjenjivanja zaposlenih, motiviranje, zaštite zaposlenih i ostalih bitnih funkcija upravljanja ljudskim resursima.

Dobro pripremljena unutrašnja organizacija radnih mjesta institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BiH) je preduslov uspješnog poslovanja, odnosno efikasnog izvršavanja postavljenih ciljeva. Da bi takva bila, potrebno je ozbiljno i stručno pristupiti njenoj izradi, a to znači da bi, u osnovi, unutrašnja organizacija radnih mjesta trebalo imati jasnu vezu s ciljevima institucije, te biti uspostavljena na način da osigura efikasno i racionalno ispunjavanje zadataka.

Pravilnici kojima se definiše organizacija institucije, broj zaposlenih i njihovi poslovi i zadaci su osnova za zapošljavanje u institucijama BiH. U institucijama BiH zaposleno je 21.967 zaposlenika, od čega se 9.684 odnosi na



profesionalne vojne osobe, a 12.283 na državne službenike i ostale zaposlene. Da bi svako radno mjesto definisano pravilnikom postalo operativno, moraju biti osigurana finansijska sredstva u vidu plaća i naknada zaposlenih, što čini najveći dio budžeta institucija BiH.

Evropska unija i Evropska komisija uporno zahtijevaju reformu javnog sektora, odnosno javne potrošnje. Istovremeno, institucije BiH ističu potrebu reorganizacije kako bi se ispunile nove obaveze institucija ili ujednačilo radno opterećenje između pojedinih organizacionih jedinica. Unapređenje unutrašnje organizacije i sistematizacije radi efikasnijeg funkcionisanja institucija BiH, proizlazi iz Strategije reforme javne uprave u BiH, a koja ima za cilj učiniti javnu upravu efikasnijom i efektivnijom, što je i preduslov za integraciju BiH u Evropsku uniju.

Vijeće ministara BiH (u daljem tekstu: VM BiH) je iskazalo svoja opredjeljenja da unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta institucija BiH bude racionalnija i da osigurava uspješno i učinkovito obavljanje svih poslova iz njihovih nadležnosti, donošenjem Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave institucija BiH (u daljem tekstu Odluka o principima) u 2003. i 2013. godini i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (u daljem tekstu Odluka o kriterijima) u 2013. godini. U svrhu efikasnog ostvarenja svih ciljeva i zadataka iz nadležnosti institucija javne uprave, svaka institucija je bila obavezna da, u tu svrhu, u roku godinu dana, donese novi pravilnik kojim se usklađuju radna mjesta. Izvještaji o reviziji ukazuju na neefikasnost institucija BiH u procesu usaglašavanja unutrašnje organizacije sa odlukama iz 2013. Naime, iako je prošlo više od pet godina od stupanja na snagu ovih odluka, još uvijek sve institucije nisu uskladile svoje pravilnike sa Odlukom o principima i Odlukom o kriterijima.

Problemi neefikasnosti institucija u pogledu usaglašavanja sa odlukama iz 2013. godine, ali i problemi vezani za uspostavljanje unutrašnje organizacije od perioda donošenja odluke iz 2003. godine potvrđeni su i u provedenim predstudijskim istraživanjima.

Uzimajući u obzir uočene probleme u oblasti unutrašnje organizacije, a imajući u vidu ograničenja budžetske potrošnje te da je još uvijek na snazi moratorij VM BiH na zapošljavanja u institucijama BiH, s jedne strane, i nove zahtjeve koji će se postavljati pred institucije BiH, s druge strane, pitanje efikasnosti i

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



racionalnosti institucija u predlaganju i donošenju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji se nameće kao važno pitanje.

Cilj revizije: Cilj revizije je ispitati da li su VM BiH i institucije VM BiH, u okviru svojih odgovornosti, preduzimale odgovarajuće i blagovremene aktivnosti kako bi uspostavile efikasnu i racionalnu unutrašnju organizaciju.

Zaključci: Revizija je, na odabranom uzorku institucija, pokazala da na nivou institucija VM BiH nisu preduzete odgovarajuće aktivnosti koje osiguravaju uspostavu efikasne i racionalne unutrašnje organizacije, niti su u procesu preispitivanja postojećih pravilnika institucije VM BiH bile blagovremene.

Glavni nalazi:

- Na nivou institucija VM BiH nije uspostavljen sistem koji osigurava uvjerenje da je unutrašnja organizacija institucija VM BiH utemeljena na analizama stvarnih potreba u smislu procjene ili mjerenja radne opterećenosti, obima poslova i broja organizacionih jedinica, te u skladu s tim, procjene mogućnosti preraspodjele kadrova unutar organizacionih jedinica i reorganizacije postojeće organizacione strukture.
- Prilikom davanja saglasnosti na prijedloge pravilnika, VM BiH se oslanjalo na mišljenja institucija nadležnih za davanje mišljenja koja su nastala na osnovu obrazloženja koja nisu sadržavala dovoljno elemenata za procjenu jesu li institucije uspostavile racionalnu i efikasnu organizaciju.
- Iako je VM BiH u dva navrata, svojim odlukama iz 2003. i 2013. godine, iskazalo namjeru da osigura racionalne i efikasne organizacije, iz postupaka institucija nadležnih za davanje mišljenja i institucija koje sastavljaju prijedloge pravilnika ne može se zaključiti da su postignuti željeni efekti.
- Uvidom u pravilnike institucija iz uzorka i obrazloženja koja su ih pratila, nismo se uvjerali da navedena obrazloženja sadrže elemente koji omogućavaju objektivnu ocjenu primjene svih principa navedenih u Odluci, a koja bi trebala doprinijeti uspostavi racionalne i efikasne organizacije.

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



- MP BiH je svoje mišljenje na pravilnike davao na osnovu ovakvih obrazloženja i bez traženja dodatnih analiza koje bi omogućile kvalitetniju ocjenu racionalnosti i efikasnosti unutrašnje organizacije u predloženim pravilnicima, niti su institucije koje su predlagale pravilnike dostavljale detaljne analize uz obrazloženja koja bi pružila dokaze o ispunjenosti principa iz Odluke.
- MFT BiH, kao jedna od nadležnih institucija za davanje mišljenja na predložene pravilnike, nema jasne kriterije niti definisane interne procedure na osnovu kojih daje mišljenje na prijedloge pravilnika.
- Institucije BiH nisu vršile usklađivanje svojih pravilnika po odredbama metodologije procjene utjecaja prilikom izrade propisa koje su donesene u 2017. godini, a koje su sastavni dio Izmjena i dopuna Jedinistvenih pravila.
- Iako je za provođenje upravnog nadzora nad implementacijom Aneksa I koji je sastavni dio Izmjena i dopuna Jedinistvenih pravila zadužen MP BiH, kontrolne aktivnosti inspekcijskog nadzora nad ovim propisom su izostale. Upravna inspekcija MP-a nema informacija ni o nedostacima i problemima po pitanju postupanja institucija prilikom izrade i donošenja pravilnika po odlukama VM BiH iz 2013. godine.
- Institucije VM BiH nisu efikasne u postupanju prema Odluci o principima i Odluci o kriterijima iz 2013. godine u pogledu aktivnosti na usklađivanju pravilnika i nisu u potpunosti preduzimane adekvatne aktivnosti.
- VM BiH, na dnevni red svojih sjednica, nije hronološki stavljao prijedloge pravilnika koje su mu institucije VM BiH dostavljale.
- Institucije nadležne za davanje mišljenja na prijedloge pravilnika, po Poslovniku o radu VM-a, nisu u svim slučajevima postupale blagovremeno.
- Iako je prošlo više od pet godina od donošenja Odluke o principima i Odluke o kriterijima iz 2013. godine, po kojima su institucije bile u obavezi svoje pravilnike uskladiti sa odredbama ovih odluka u roku od godine dana, još uvijek sve institucije VM BiH to nisu uradile.



- GSVM BiH koji je, između ostalog, zadužen za praćenje provođenja odluka VM BiH nije se blagovremeno informisao o toku provođenja Odluka VM BiH iz 2013. godine.
- Iako su institucije VM BiH bile u obavezi da donesu nove prijedloge pravilnika po Odluci o principima i Odluci o kriterijima iz 2013. godine utvrđene su nedosljednosti u implementaciji odluka.

Preporuke:Preporuke Vijeću ministara BiH:

- Vijeće ministara BiH treba razmotriti mogućnosti i modalitete suštinskog preispitivanja postojeće unutrašnje organizacije u institucijama VM BiH s ciljem njihovog usklađivanja sa definisanim principima efikasne i racionalne organizacije. Pri tome je potrebno voditi računa o primjeni odredaba Izmjena i dopuna Jedinistvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH i metodologije procjene utjecaja prilikom izrade propisa koje je usvojila Parlamentarna skupština BiH.
- Vijeće ministara BiH treba osigurati da se priprema, davanje mišljenja i davanje saglasnosti na prijedloge pravilnika o unutrašnjoj organizaciji odvija efikasno.

Preporuka Upravnoj inspekciji Ministarstva pravde BiH:

- Upravna inspekcija treba osigurati provođenje nadzora nad primjenom propisa koji se odnose na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji.

Preporuke institucijama VM BiH koje donose pravilnike:

- Potrebno je da institucije, prilikom pripreme prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, izvrše dokumentovane sveobuhvatne analize u skladu s definisanim principima efikasne i racionalne unutrašnje organizacije.
- Institucije treba da sve svoje aktivnosti u procesu pripreme pravilnika o unutrašnjoj organizaciji provode u skladu sa zadanim rokovima i propisanim procedurama.



5.5. Izvještaj o realizaciji preporuka revizije učinka

Praćenje postupanja institucija BiH po datim preporukama revizije učinka je aktivnost koju Ured za reviziju provodi s ciljem osiguravanja učinkovitosti revizionih izvještaja, pravovremene i efikasne realizacije preporuka i pružanja povratne informacije za Ured za reviziju, zakonodavnu i izvršnu vlast, o realizaciji datih preporuka.

Ured za reviziju proveo je praćenje aktivnosti institucija BiH na realizaciji preporuka revizije učinka za dva izvještaja revizije učinka objavljena u oktobru 2014. godine:

1. Raspodjela i korištenje sredstava tekuće rezerve i
2. Smještaj aktivnih vojnih lica u Ministarstvu odbrane BiH.

Cilj revizije: Osnovni cilj ovog Izvještaja je da se mjerodavnim institucijama i javnosti prezentuju aktivnosti odgovornih institucija na realizaciji preporuka revizije učinka koje su date s ciljem da se unaprijede područja koja su bila predmetom revizije i sačuvaju budžetska sredstva.

Ured za reviziju je proveo praćenje realizacije preporuka s ciljem procjene njihove implementacije i stanja u revidiranim područjima. Utvrđeno je smanjenje procenta realizacije preporuka u odnosu na izvještaj o praćenju realizacije preporuka iz 2017. godine, a što je prikazano u narednoj tabeli.

Stepen realizacije	Procent realizacije preporuka u izvještaju o praćenju iz 2016. godine	Procent realizacije preporuka u izvještaju o praćenju iz 2017. godine
Realizovano	24%	0%
Djelimično	32%	18%
Početne aktivnosti	44%	36%
Nisu preduzete aktivnosti	0%	46%
Ukupno	100%	100%

Izvor: Ured za reviziju institucija BiH

Iako su preporuke revizije usvojene od mjerodavnih i prihvaćene od odgovornih institucija, kod većine institucija odgovornih za njihovu realizaciju

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



nismo pronašli relevantne analize stanja i informacija o nadzoru realizacije preporuka revizije i relevantnih zaključaka. Zaključci Vijeća ministara se neće realizovati ukoliko Vijeće ministara ne osigura nadzor njihove realizacije. Isto važi i za zaključke Parlamentarne skupštine.

U sljedećoj tabeli prikazana je ukupna realizacija preporuka revizije učinka iz izvještaja „Raspodjela i korištenje sredstava tekuće rezerve“.

Stepen realizacije	Broj preporuka	Procentualno
Realizovano	0	0%
Djelimično	2	40%
Početne aktivnosti	3	60%
Nisu preduzete aktivnosti	0	0%
Ukupno	5	100%

Izvor: Ured za reviziju institucija BiH

Četiri godine nakon objave izvještaja revizije učinka, dvije preporuke revizije su djelimično realizovane, a za tri preporuke su preduzete početne aktivnosti. Na osnovu ovakvog stepena realizacije preporuka možemo konstatovati da nije ostvaren značajan napredak u revidiranom području. Nisu donesena pravila i procedure koje bi doprinijele transparentnom i namjenskom korištenju sredstava tekuće rezerve. Određena poboljšanja u revidiranom području se mogu konstatovati u dijelu vršenja nadzora i izvještavanja o korištenju sredstava tekuće rezerve. Iznos sredstava tekuće rezerve u posmatranom periodu je smanjen.

Sljedeća tabela daje prikaz ukupne realizacije preporuka revizije učinka iz izvještaja „Smještaj aktivnih vojnih lica u Ministarstvu odbrane BiH“.

Stepen realizacije	Broj preporuka	Procentualno
Realizovano	0	0%
Djelimično	0	0%
Početne aktivnosti	1	17%
Nisu preduzete aktivnosti	5	83%
Ukupno	6	100%

Izvor: Ured za reviziju institucija BiH

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu



Četiri godine nakon objave izvještaja revizije učinka, nijedna preporuka revizije nije realizovana ili djelimično realizovana, za jednu preporuku su preduzete početne aktivnosti, dok za pet preporuka revizije nisu preduzete aktivnosti. Na osnovu ovakvog stepena realizacije preporuka možemo konstatovati da nije bilo napretka u revidiranom području. Ministarstvo odbrane nije nastajilo sa realizacijom započetih aktivnosti na koje se obavezalo. Troškovi za smještaj aktivnih vojnih lica ostali su nepromijenjeni.



6. PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2018. GODINU

- po budžetskim korisnicima -

Redni broj	Naziv institucije	str.
1.	Parlamentarna skupština BiH	179
2.	Predsjedništvo BiH	180
3.	Ministarstvo odbrane BiH	181
4.	Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH	183
5.	Ustavni sud BiH	185
6.	Sud BiH	186
7.	Tužilaštvo BiH	187
8.	Pravobranilaštvo BiH	188
9.	Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH	189
10.	Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH	190
11.	Direkcija za evropske integracije BiH	191
12.	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	192
13.	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	193
14.	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH	195
15.	Ured za veterinarstvo BiH	196
16.	Memorijalni centar Srebrenica – Potocari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. g.	198
17.	Konkurencijsko vijeće BiH	199
18.	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	200
19.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	202

20.	Regulatorna agencija za komunikacije BiH	204
21.	Ministarstvo finansija i trezora BiH	205
22.	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	207
23.	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	209
24.	Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH	212
25.	Ministarstvo pravde BiH	213
26.	Ministarstvo sigurnosti BiH	215
27.	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	217
28.	Granična policija BiH	218
29.	Ministarstvo civilnih poslova BiH	219
30.	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	221
31.	Centar za uklanjanje mina u BiH	222
32.	Služba za zajednicke poslove institucija BiH	223
33.	Centralna izborna komisija BiH	225
34.	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	226
35.	Agencija za državnu službu BiH	228
36.	Agencija za statistiku BiH	229
37.	Institut za standardizaciju BiH	230
38.	Institut za mjeriteljstvo BiH	231
39.	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	232
40.	Institut za akreditiranje BiH	233

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

41.	Arhiv BiH	234
42.	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	235
43.	Agencija za nadzor nad tržištem BiH	236
44.	Agencija za sigurnost hrane BiH	237
45.	Fond za povratak BiH	238
46.	Agencija za rad i zapošljavanje BiH	239
47.	Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH	240
48.	Služba za poslove sa strancima BiH	241
49.	Odbor državne službe za žalbe BiH	242
50.	Komisija za koncesije BiH	243
51.	Ured za zakonodavstvo BiH	244
52.	Agencija za javne nabavke BiH	245
53.	Ured za razmatranje žalbi BiH	246
54.	Institut za nestale osobe BiH	247
55.	Agencija za osiguranje u BiH	248
56.	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	249
57.	Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH	250
58.	Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH	251
59.	Agencija za poštanski promet BiH	252
60.	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta	253
61.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje	254

Rezime revizionih aktivnosti za 2018. godinu

62.	Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH	256
63.	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH	257
64.	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH	258
65.	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH	259
66.	Agencija za policijsku podršku	260
67.	Agencija za antidoping kontrolu BiH	261
68.	Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH	262
69.	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH	263
70.	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH	264
71.	Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH	265
72.	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH	266
73.	Vijeće za državnu pomoć BiH	267

Rezime revizijskih aktivnosti za 2018. godinu

178

1. PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.330.000	0	15.330.000	14.204.269	93
Bruto plaće i naknade	10 000 000		10 000 000	9 656 460	97
Naknade troškova zaposlenih	1 730 000	-7.000	1.723 000	1.574 806	91
Putni troškovi	932 000		932 000	756 858	81
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	183 000		183 000	120 324	66
Nabavka materijala	109 000		109 000	60 282	55
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84 000		84 000	82 082	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuća održavanje	119 000		119 000	55 386	47
Izdaci za osiguranje	33 000	7.000	40 000	34 613	87
Ugovorene i druge posebne usluge	2.140 000		2 140 000	1 863 459	87
2. Kapitalni izdaci	100 000	0	100.000	75.724	76
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	100 000	-28 000	72 000	49 535	69
Nabavka ostalih stalnih sredstava		28 000	28 000	26 189	94
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	24.035	24.035	13.450	56
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.444	92

2. PREDsjedništvo BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7,528,000	-13,000	7,515,000	6,715,428	89
Bruto plaće i naknade	4,090,000	0	4,090,000	3,614,057	88
Naknade troškova zaposlenih	720,000	-90,000	630,000	582,248	92
Putni troškovi	678,000	15,000	693,000	593,588	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	199,000	-25,000	174,000	141,565	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	25,000	0	25,000	14,811	59
Nabavka materijala	144,000	-25,000	119,000	103,231	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	200,000	30,000	230,000	209,985	91
Unajmljivanje imovine i opreme	323,000	70,000	393,000	374,137	95
Izdaci za tekuće održavanje	250,000	-30,000	220,000	178,066	81
Izdaci za osiguranje	84,000	-40,000	44,000	33,321	76
Ugovorene i druge posebne usluge	815,000	82,000	897,000	870,418	97
2. Kapitalni izdaci	300,000	27,179	327,179	306,808	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	300,000	6,179	306,179	286,095	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	21,000	21,000	20,713	99
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	7,828,000	14,179	7,842,179	7,022,236	90

180

3. MINISTARSTVO ODBRANE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	279.250.000	-700.000	278.550.000	275.342.185	99
Bruto plaće i naknade	190.813.000	0	190.813.000	188.581.510	99
Naknade troškova zaposlenih	54.021.000	1.100.000	55.121.000	55.121.000	100
Putni troškovi	3.056.000	-200.000	2.856.000	2.832.258	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	865.000	-100.000	765.000	547.061	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	6.164.000	680.000	6.844.000	6.836.747	100
Nabavka materijala	8.209.000	-370.000	7.839.000	7.837.480	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.910.000	-200.000	4.710.000	4.297.047	91
Unajmljivanje imovine i opreme	126.000	0	126.000	43.051	34
Izdaci za tekuće održavanje	6.725.000	-1.310.000	5.415.000	5.414.977	100
Izdaci za osiguranje	815.000	0	815.000	590.001	72
Ugovorene i druge posebne usluge	3.546.000	-300.000	3.246.000	3.241.053	100
2. Kapitalni izdaci	4.606.000	-600.000	4.006.000	3.472.725	87
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2.468.000	-195.000	2.273.000	2.026.887	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava	748.000	-160.000	588.000	369.746	63
Rekonstrukcija i invest. održavanje	1.390.000	-245.000	1.145.000	1.076.092	94
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	37.000	22.933.584	22.970.584	6.231.027	27
Helikopteri - nabavka		7.500.000	7.500.000	6.200.000	83
Helikopteri - remont		7.480.000	7.480.000	0	0
Motorna vozila		7.067.000	7.067.000	0	0
Perspektiva	37.000	686.584	923.584	31.027	3
			0		

181

5. Novčane donacije					
Donacije SAD-a	0	1.393.187	1.393.187	80.637	
Donacije Prijateljske zemlje		103	103		
Donacije PSOTC		15.782	15.782		
Donacije NUPI		1.364.419	1.364.419	80.637	
Donacije CISM		7.717	7.717		
		5.167	5.167		
6. Programi posebne namjene					
	0	0	0	0	
-7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)		283.893.000	23.026.771	306.919.771	285.126.574

182

4. VISOKO SUDSKO I TUŽILAČKO VIJEĆE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,066,000	-69,435	4,996,565	4,782,944	96
Bruto plaće i naknade	3,407,000		3,407,000	3,298,187	97
Naknade troškova zaposlenih	175,000	-12,000	163,000	160,011	98
Putni troškovi	220,000	40,000	260,000	239,231	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	62,000	-12,000	50,000	48,870	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	128,000	-25,000	103,000	102,355	99
Nabavka materijala	30,000	-15,000	15,000	14,921	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	54,000	-7,435	46,565	45,628	98
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		1,000	532	53
Izdaci za tekuće održavanje	569,000	-97,000	472,000	456,519	97
Izdaci za osiguranje	8,000		8,000	2,746	46
Ugovorene i druge posebne usluge	414,000	59,000	473,000	423,945	90
2. Kapitalni izdaci	6,000	76,000	82,000	59,481	73
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		82,000	82,000	59,481	73
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6,000	-6,000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	6,659,337	5,676,312	12,335,649	7,158,243	58
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada Ispitnih zadataka)	1,896		1,896	0	
SWISS 2014/2016 - Jačanje tužilačkih kapaciteta u krivično-pravnom sistemu 0112400 - faza II	834,861	800,000	1,634,861	1,354,263	
Norveška vlada 0112420 (Projekat unapređenja efikasnosti pravosuđa)	1,842,598		1,842,598	1,739,779	

183

Norveška vlada 0112430 (Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2)	277,433		277,433	230,903	
IPA 2013 0112440 (Konsolidacija i dalji razvoj pravosudnog komunikacionog Informacionog sistema)	1,634,157		1,634,157	1,577,520	
ICEA 0112450 (Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca – faza II)	1,597,422	649,997	2,247,419	971,456	
IPA 2013 0112460 (CJN - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	274,356	209,218	483,574	458,597	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	196,613	385,733	582,346	330,773	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)		3,631,364	3,631,364	494,952	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	11,731,337	5,682,877	17,414,214	12,010,668	69

184

5. USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	5,423,000	0	5,423,000	5,344,963	99
Bruto plaće i naknade	4,526,000		4,526,000	4,516,357	100
Naknade troškova zaposlenih	392,000	-54,000	338,000	315,966	93
Putni troškovi	95,000		95,000	73,881	78
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	95,000		95,000	87,884	93
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	35,000		35,000	33,868	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25,000		25,000	18,626	75
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	20,000	34,000	54,000	50,091	93
Izdaci za osiguranje	10,000		10,000	5,477	55
Ugovorene i druge posebne usluge	225,000	20,000	245,000	242,813	99
2. Kapitalni Izdaci	70,000	0	70,000	66,143	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	70,000		70,000	66,143	94
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5,493,000	0	5,493,000	5,411,106	99

185

6. SUD BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	16,808,000	0	16,808,000	15,578,965	9
Bruto plaće i naknade	11,804,000		11,804,000	11,087,328	9
Naknade troškova zaposlenih	780,000		780,000	720,306	9
Putni troškovi	31,000		31,000	23,539	7
Izdaci telefonskih i pošt usluga	252,000		252,000	249,470	9
Izdaci za energiju i kom usluge	310,000		310,000	229,535	7
Nabavka materijala	138,000		138,000	117,659	8
Izdaci za usl prijevoza i goriva	12,000		12,000	4,492	3
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	159,000		159,000	119,625	7
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	2,564	4
Ugovorene i druge posebne usluge	3,316,000		3,316,000	3,024,449	9
2. Kapitalni izdaci	389,000	6,088	394,088	333,271	8
Nabavka opreme	300,000	55,088	355,088	297,216	8
Nabavka ostalih stalnih sredstava	39,000		39,000	36,055	9
Rekonstrukcija i invest održavanje	50,000	-50,000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	663,167	191,309	854,476	620,500	7
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	18,056,564	196,397	18,056,564	16,532,738	9

186

7. TUŽILAŠTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13,371,000	50,000	13,421,000	12,434,640	9
Bruto plaće i naknade	10,956,000		10,956,000	10,698,179	9
Naknade troškova zaposlenih	540,000	30,000	570,000	556,479	9
Putni troškovi	285,000		285,000	274,760	9
Izdaci telefonskih i pošt usluga	100,000		100,000	79,390	7
Izdaci za energiju i kom. usluge	84,000		84,000	75,232	9
Nabavka materijala	120,000		120,000	93,942	7
Izdaci za usl prijevoza i goriva	85,000		85,000	58,163	6
Unajmljivanje imovine i opreme	2,000		2,000	1,489	7
Izdaci za tekuće održavanje	50,000	15,000	65,000	54,445	8
Izdaci za osiguranje	15,000	5,000	20,000	14,477	7
Ugovorene i druge posebne usluge	1,134,000		1,134,000	528,081	4
2. Kapitalni izdaci	230,000	0	230,000	200,696	8
Nabavka opreme	230,000		230,000	200,696	8
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	2,274,472	2,274,472	1,197,344	5
Tužilaštvo BiH - IPA 2012/2013		38,818	38,818	25,706	
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH - IPA 2013		1,897,530	1,897,530	999,456	
Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH		338,123	338,123	172,182	5
6. Programi posebne namjene	80,000	-50,000	30,000	114	0
Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH	80,000	-50,000	30,000	114	0
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	13,681,000	2,274,472	15,955,472	13,832,795	8

187

8. PRAVOBRANILAŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.623.000	0	1.623.000	976.186	60
Bruto plaće i naknade	751.000		751.000	709.337	94
Naknade troškova zaposlenih	142.000	-17.500	124.500	78.603	62
Putni troškovi	51.000	1.500	52.500	32.115	61
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	33.000		33.000	19.909	60
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.000		1.000	137	14
Nabavka materijala	19.000		19.000	15.338	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	3.500	23.500	22.727	97
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000		12.000	11.435	95
Izdaci za tekuće održavanje	15.000	5.000	20.000	18.041	80
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.760	46
Ugovorene i druge posebne usluge	573.000	7.500	580.500	69.784	12
2. Kapitalni izdaci	117.000	0	117.000	75.453	64
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	17.000	41.000	58.000	43.512	75
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100.000	-41.000	59.000	31.941	54
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.740.000	0	1.740.000	1.051.639	60

188

9. INSTITUCIJA OMBUDSMENA ZA LJUDSKA PRAVA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.638.000	-17.200	2.620.800	2.433.464	93
Bruto plaće i naknade	1.924.000		1.924.000	1.775.669	92
Naknade troškova zaposlenih	265.000	-29.100	235.900	219.432	93
Putni troškovi	93.000	3.000	96.000	93.106	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	54.000	-1.000	53.000	47.959	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000	-1.000	6.000	4.765	79
Nabavka materijala	40.000	-12.100	27.900	27.547	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	28.000	-2.000	26.000	23.708	91
Unajmljivanje imovine i opreme	132.000	-18.000	114.000	113.452	100
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	28.000	59.000	54.271	92
Izdaci za osiguranje	5.000	1.000	6.000	5.403	90
Ugovorene i druge posebne usluge	59.000	14.000	73.000	68.152	93
2. Kapitalni izdaci	40.000	17.200	57.200	54.901	96
Nabavka opreme	40.000	17.200	57.200	54.901	96
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	61.980	61.980	57.683	93
„Jačanje kapaciteta ombudsmena u cilju implementacije mandata NPM u BiH“ Ambasada Republike Bugarske		61.980	61.980	57.683	93
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	2.678.000	61.980	2.739.980	2.546.048	93

189

10. GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.895.000	-40.000	3.855.000	3.156.187	81
Bruto plaće i naknade	2 313 000		2 313 000	2 085 391	90
Naknade troškova zaposlenih	305 000		305 000	205 765	67
Putni troškovi	377 000		377 000	280 333	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	102 000		102 000	82 918	81
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	35 000		35 000	22 069	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	61 000		61 000	45 454	75
Unajmljivanje imovine i opreme	68 000		68 000	48 741	72
Izdaci za tekuće održavanje	58 000		58 000	50 133	86
Izdaci za osiguranje	13 000		13 000	8 869	68
Ugovorene i druge posebne usluge	563 000	-40 000	523 000	316 514	61
2. Kapitalni izdaci	180.000	40.000	220.000	204.625	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	10 000	40 000	50 000	34 976	70
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	170 000		170 000	169 649	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4.075.000	0	4.075.000	3.360.811	82

190

11. DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.721.000	-40.500	3.680.500	3.222.497	88
Bruto plaće i naknade	2 928 000		2 928 000	2 597 258	89
Naknade troškova zaposlenih	304 000		304 000	245 195	81
Putni troškovi	113 000	-11.000	102 000	87.138	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	49 000	-6 500	42 500	34 680	82
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	21 000	-3 000	18 000	14 465	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12 000	-2 500	9 500	5 381	57
Unajmljivanje imovine i opreme	10 000	-3 500	6 500	5 724	88
Izdaci za tekuće održavanje	62 000	-20 000	42 000	28 771	69
Izdaci za osiguranje	6 000	-1 000	5 000	3.297	66
Ugovorene i druge posebne usluge	216 000	7 000	223 000	200 588	90
2. Kapitalni izdaci	20.000	40.500	60.500	58.622	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina		20 000	20 000	19 693	98
Nabavka opreme	20 000	20 500	40 500	38 929	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	433.350	433.350	327.326	76
"Podrška procesu evropskih integracija BiH" 0501290	0	433 350	433 350	327 326	76
5. Sufinansiranje projekata iz budžetskih sredstava		960.667	960.667	510.801	53
6. Novčane donacije		820.132	820.132	513.337	63
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	3.741.000	2.214.149	5.955.149	4.632.584	78

191

12. MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	54.680.000	-400.000	54.280.000	51.014.000	94
Bruto plaće i naknade	25 368 000	-200 000	25.168 000	24 295 289	97
Naknade troškova zaposlenih	12 330 000	-200 000	12 130 000	11.115 428	92
Putni troškovi	1 610 000		1 610 000	1 400 252	87
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.190 000		1.190 000	890 907	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	1 600 000		1 600 000	1 518 111	95
Nabavka materijala	840 000		840 000	721 648	86
Izdaci za usl. prijevoza i gonva	702 000		702 000	688 298	98
Unajmljivanje imovine i opreme	5 395 000		5 395 000	5 282 584	98
Izdaci za tekuće održavanje	770 000		770 000	621 237	81
Izdaci za osiguranje	540 000		540 000	495 570	92
Ugovorene i druge posebne usluge	4 337.000		4 337.000	3 984 678	92
2. Kapitalni izdaci	1.800.000	0	1.800.000	1.426.891	79
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1 325 000	-122 000	1 203 000	984 598	82
Nabavka ostalih stalnih sredstava	40 000	2 000	42 000	1 615	4
Rekonstrukcija i invest. održavanje	435 000	120 000	555 000	440 678	79
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	3.678.663	3 678.663	123.070	3
		3 678 663	3 678 663	123 070	3
5. Novčane donacije	575.000	-318.428	256.574	162.446	63
	575 000	-318 428	256 574	162 446	63
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	57.055.000	-2.960.237	60.015.237	52.726.407	88

192

13. MINISTARSTVO VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6.887.000	38.661	6.925.661	6.758.031	98
Bruto plaće i naknade	5.160.000	25.000	5.185.000	5.162.191	100
Naknade troškova zaposlenih	700.000	-20.000	680.000	667.636	98
Putni troškovi	380.000		380.000	361.399	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	93.000	-5.000	88.000	69.067	78
Izdaci za energiju i kom. usluge		7.058	7.058	7.056	100
Nabavka materijala	47.000		47.000	44.508	95
Izdaci za usl. prijevoza i gonva	60.000	7.020	67.020	59.482	89
Unajmljivanje imovine i opreme		19.759	19.759	19.759	100
Izdaci za tekuće održavanje	130.000	4.826	134.826	76.008	56
Izdaci za osiguranje	17.000		17.000	7.371	43
Ugovorene i druge posebne usluge	300.000		300.000	283.554	95
2. Kapitalni izdaci	367.000	0	367.000	208.924	57
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	220.162		220.162	75.644	34
Nabavka ostalih stalnih sredstava	96.838		96.838	83.280	86
Rekonstrukcija i invest. održavanje	50.000		50.000	50.000	100
3. Tekući grantovi	750.000	2.316.816	3.066.816	3.066.816	100
Podrška sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu	750.000		750.000	750.000	100
Preraspodjela sredstava (EBRD)		2.316.816	2.316.816	2.316.816	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	

193

6. Programi posebne namjene	0	1,228,000	1,228,000	1,228,000	100
Odluka VM broj 164/18 Općina Srebrenica		500,000	500,000	500,000	100
Odluka VM broj 180/18 Opština Istočna Ilidža		450,000	450,000	450,000	100
Odluka VM broj 279/18 UG "Moje Selo", Pale FBiH		55,000 00	55,000.00	55,000 00	100
Odluka VM broj 243/18 Ekonomski fakultet Sarajevo		8,000 00	8,000 00	8,000.00	100
Odluka VM broj 243/18 "Univerzitet Džemal Bijedić" Mostar		10,000.00	10,000 00	10,000 00	100
Odluka VM broj 243/18 Poslovne novine d.o.o. Sarajevo		8,000 00	8,000 00	8,000.00	100
Odluka VM broj 243/18 Opština Pale FBiH		160,000 00	160,000 00	160,000 00	100
Odluka VM broj 243/18 Opština Istočni Stan Grad		20,000 00	20,000 00	20,000 00	100
Odluka VM broj 243/18 Opština Rogatica		15,000 00	15,000 00	15,000 00	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8,004,000	3,581,477	11,585,477	11,259,771	97

194

14. AGENCIJA ZA UNAPREĐENJE STRANIH INVESTICIJA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,486,000	-39,000	1,447,000	1,306,802	90
Bruto plaće i naknade	886,000		886,000	820,288	93
Naknade troškova zaposlenih	107,000		107,000	90,320	84
Putni troškovi	80,000		80,000	79,997	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24,000		24,000	17,029	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	2,000		2,000	857	43
Nabavka materijala	10,000		10,000	8,916	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16,000	6,500	22,500	15,728	70
Unajmljivanje imovine i opreme	174,000	-45,500	128,500	115,318	90
Izdaci za tekuće održavanje	12,000		12,000	9,894	82
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	3,403	68
Ugovorene i druge posebne usluge	170,000		170,000	145,052	85
2. Kapitalni izdaci	4,000	39,000	43,000	40,758	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	4,000	39,000	43,000	40,758	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,490,000	0	1,490,000	1,347,560	90

195

15. URED ZA VETERINARSTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,349,000	-250,000	5,099,000	4,566,461	90
Bruto plaće i naknade	2,067,000		2,067,000	2,008,117	97
Naknade troškova zaposlenih	317,000		317,000	301,081	95
Putni troškovi	107,000		107,000	68,518	64
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	78,000		78,000	49,236	63
Izdaci za energiju i kom. usluge	45,000		45,000	19,895	44
Nabavka materijala	634,000	-280,000	354,000	255,228	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65,000		65,000	54,250	83
Unajmljivanje imovine i opreme	108,000		108,000	100,743	93
Izdaci za tekuće održavanje	115,000		115,000	61,437	53
Izdaci za osiguranje	13,000		13,000	10,919	84
Ugovorene i druge posebne usluge	1,800,000	30,000	1,830,000	1,637,037	89
2. Kapitalni izdaci	180,000	0	180,000	69,968	39
Nabavka opreme	80,000		80,000	69,968	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100,000		100,000		0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	2,257,577	2,257,577	978,404	43
Sredstva namijenjena borbi protiv bolesti kvrgave kože kod životinja u Bosni i Hercegovini – 0806 210		145,590	145,590	3,744	3
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH* 0806 – 130		6,508	6,508	1,311	20
IPA 2007-2013 Jadranski program prekogranične saradnje* 0806 – 150		60,234	60,234	0	0
Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BiH* 0806 – 170		231,195	231,195	151,521	66
Jačanje izvoznog potencijala i poboljšanje konkurentnosti Bosne i Hercegovine* 0806 – 240		1,814,050	1,814,050	821,828	45

196

6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
Nastavak borbe protiv bruceloze u Bosni i Hercegovini 0806 220					
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5,529,000	2,007,577	7,536,577	5,614,832	75

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

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	796,000	0	796,000	671,156	84
Bruto plaće i naknade	555,000		555,000	483,895	87
Naknade troškova zaposlenih	133,000		133,000	101,298	76
Putni troškovi	4,000		4,000	2,953	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6,000		6,000	4,694	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	48,000		48,000	41,364	86
Nabavka materijala	10,000		10,000	9,170	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000		8,000	7,348	92
Izdaci za tekuće održavanje	12,000		12,000	8,718	73
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,179	39
Ugovorene i druge posebne usluge	17,000		17,000	10,536	62
2. Kapitalni izdaci	92,000	0	92,000	54,420	59
Nabavka zemljišta			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	92,000		92,000	54,420	59
3. Tekući grantovi	150,000	0	150,000	150,000	100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	150,000		150,000	150,000	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	957,622	957,622	7,375	1
Izdaci za tekuće održavanje		29,656	29,656		0
Nabavka opreme		71,851	71,851	7,375	10
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		856,115	856,115		0
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,038,000	957,622	1,995,622	882,951	44

198

17. KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,337,000	0	1,337,000	1,328,160	99
Bruto plaće i naknade	976,000	22,000	998,000	997,748	100
Naknade troškova zaposlenih	121,000	-10,300	110,700	107,592	97
Putni troškovi	35,000	5,000	40,000	39,272	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17,000	6,000	23,000	21,823	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	16,000	-8,900	7,100	6,977	98
Nabavka materijala	9,000	-300	8,700	7,939	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	5,700	11,700	11,122	95
Unajmljivanje imovine i opreme	114,000	-64,000	50,000	49,895	100
Izdaci za tekuće održavanje	4,000	42,800	46,800	46,148	99
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,919	73
Ugovorene i druge posebne usluge	35,000	2,000	37,000	36,725	99
2. Kapitalni izdaci	16,000	0	16,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka stalnih sred. u obliku prava	16,000		16,000		0
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,353,000	0	1,353,000	1,328,160	98

199

18. MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.395.000	-795.250	11.599.750	11.246.011	97
Bruto plaće i naknade	3 223 000	-200 000	3 023 000	2 932 792	97
Naknade troškova zaposlenih	429 000	-50 000	379 000	342 400	90
Putni troškovi	239 000	44 500	283 500	266.789	94
Izdaci telefonskih i pošt usluga	141 000	-20 000	121 000	94 851	78
Izdaci za energiju i kom usluge	38 000	0	38 000	20 129	53
Nabavka materijala	75 000	1.500	76 500	62 417	82
Izdaci za usluge prijevoza i gonva	60 000	-15 000	45 000	36 083	80
Troškovi zakupa	7.108 000	-574 250	6 533 750	6 509 625	100
Izdaci za tekuće održavanje	309 000	-10 000	299 000	269 231	90
Izdaci za osiguranje i tr. pl prometa	15 000	0	15 000	5 146	34
Ugovorene i druge usluge	758 000	28 000	786 000	706 548	90
2. Kapitalni izdaci	511.000	-99.750	411.250	387.326	94
Nabavka opreme	45 000	150 250	195 250	189.121	97
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	466 000	-250 000	216 000	198 205	92
3. Tekući grantovi i transferi	397.000	80.000	477.000	445.789	93
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama - Forum Inovacija, tehnologija i preduzetništva	0	80.000	80.000	80.000	100
Transferi međunarodnim organizacijama - Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	277 000	0	277.000	252.283	91
Transferi međunarodnim organizacijama - SEETO kontribucija	120.000	0	120 000	113 506	95
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Projekat digitalizacije	0	29 876 700	29 876 700	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

200

6. Programi posebne namjene	0	52.839.537	52.839.537	17.230.628	33
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška	0	25 414 324	25 414 324	0	0
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj	0	19 076.141	19 076 141	12 475 528	65
Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko- jonsku cestu	0	4.400.617	4 400 617	1.790.100	41
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH	0	72 748	72 748	0	0
Izrada planersko-studijske dokumentacija za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
Grantovi općinama i gradovima za rekonstrukciju saobraćajnica	0	2.965.000	2 965.000	2 965.000	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	13.303.000	81.901.237	95.204.237	29.309.754	31

201

19. DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.176.000	0	2.176.000	2.028.416	93
Bruto plaće i naknade	1.561.000	0	1.561.000	1.464.263	94
Naknade troškova zaposlenih	257.000	0	257.000	231.188	90
Putni troškovi	35.000	0	35.000	34.361	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000	0	17.000	14.745	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	19.000	0	19.000	18.803	99
Nabavka materijala	7.000	0	7.000	4.913	70
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.000	0	9.000	1.168	13
Unajmljivanje imovine i opreme	203.000	0	203.000	201.753	99
Izdaci za tekuće održavanje	38.000	0	38.000	28.395	75
Ugovorene i druge posebne usluge	30.000	0	30.000	26.827	89
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene (6a+6b)	2.295.000	0	2.295.000	1.894.405	83
6a. Tekući izdaci	2.115.000	0	2.115.000	1.750.197	83
Bruto plaće i naknade	191.000	0	191.000	178.008	93
Naknade troškova zaposlenih	39.000	0	39.000	26.742	69
Putni troškovi	345.000	0	345.000	260.807	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	63.000	0	63.000	37.193	59
Izdaci za energiju i kom. usluge	30.000	0	30.000	28.685	96
Nabavka materijala	38.000	0	38.000	26.434	70
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	58.000	0	58.000	32.008	55
Unajmljivanje imovine i opreme	569.000	0	569.000	566.113	99
Izdaci za tekuće održavanje	101.000	0	101.000	66.546	66
Izdaci za osiguranje	13.000	0	13.000	5.035	39
Ugovorene i druge posebne usluge	668.000	0	668.000	522.628	78

202

6b. Kapitalni izdaci	180.000	0	180.000	144.207	80
Nabavka opreme	150.000	0	150.000	144.207	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	30.000	0	30.000	0	0
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4.471.000	0	4.471.000	3.920.821	88

20. REGULATORNA AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6,300,000	0	6,300,000	5,333,472	85
Bruto plaće i naknade	4,300,000		4,300,000	4,027,350	94
Naknade troškova zaposlenih	380,000		380,000	328,808	87
Putni troškovi	370,000		370,000	293,637	79
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	115,000		115,000	83,653	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	135,000		135,000	92,878	69
Nabavka materijala	85,000		85,000	40,639	48
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	55,000		55,000	35,658	65
Unajmljivanje imovine i opreme	95,000		95,000	73,690	78
Izdaci za tekuće održavanje	330,000		330,000	82,130	25
Izdaci za osiguranje	70,000		70,000	46,574	67
Ugovorene i druge posebne usluge	365,000		365,000	228,455	63
2. Kapitalni izdaci	1,200,000	0	1,200,000	1,161,110	97
Nabavka opreme	588,000		588,000	572,110	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	566,000		566,000	544,283	96
Rekonstrukcija i invest. održavanje	46,000		46,000	44,717	97
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	730,517	730,517	360,609	49
Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom		730,517	730,517	360,609	49
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	7,500,000	730,517	8,230,517	6,855,191	83

204

21. MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7,369,000	0	7,369,000	6,404,415	87
Bruto plaće i naknade	4,831,000		4,831,000	4,638,358	96
Naknade troškova zaposlenih	731,000		731,000	618,374	85
Putni troškovi	248,000	-38,000	210,000	139,308	66
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	110,000		110,000	75,337	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	71,000		71,000	41,536	59
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	53,000		53,000	47,562	90
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000		5,000	3,520	70
Izdaci za tekuće održavanje	1,111,000	-10,000	1,101,000	686,220	62
Izdaci za osiguranje	8,000		8,000	4,086	51
Ugovorene i druge posebne usluge	201,000	48,000	249,000	150,114	60
2. Kapitalni izdaci	300,000	0	300,000	278,160	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	275,000	-32,450	242,550	240,108	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	25,000	32,450	57,450	38,052	66
Rekonstrukcija i investiciono održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	490,000	999,651	1,489,651	9,360	1
Projekat proširenja i unapređenja ISFU		24,651	24,651	9,360	38
Projekat - DR plan	490,000	864,000	1,354,000	0	0
Projekat uspostavljanje DR plana - IPA		111,000	111,000	0	0

205

6. Novčane donacije	0	349.550	349.550	133.089	3
PPN 0401310 - Informacioni sistemi za upravljanje javnim dugom		29 880	29 880	0	
PPN 0401350 - Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima		41 216	41 216	0	
PPN 0401450 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2013		196 835	196 835	74.186	3
PPN 0401460 - IPA Program prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora		81 619	81 619	58 903	7
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8.159.000	1.349.201	9.508.201	6.825.024	72

206

22. UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	83 850.000	-600.000	83.250.000	79.995.264	96
Bruto plaće i naknade	59 965 000	0	59 965 000	59 242 274	99
Naknade troškova zaposlenih	9 370 000	0	9 370 000	9 061 875	97
Putni troškovi	520 000	-50 000	470 000	451 686	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.620 000	-100 000	1 520 000	1 425 934	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	2 272 000	200 000	2 472.000	2 206 263	89
Nabavka materijala	1 676 000	-400 000	1.276 000	856.124	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	775 000	0	775 000	608.753	79
Unajmljivanje imovine i opreme	1 577 000	100 000	1.677 000	1 473 740	88
Izdaci za tekuće održavanje	2 178 000	-150 000	2 028 000	1 602 294	79
Izdaci za osiguranje	208 000	0	208 000	19 532	94
Ugovorene i druge posebne usluge	3 689 000	-200 000	3 489 000	2 871 789	82
2. Kapitalni izdaci	6.510.000	609.020	6.119.020	5.863.637	96
Nabavka zemljišta	990 000	0	990 000	974 954	98
Nabavka građevina	230 000	0	230 000	135 620	59
Nabavka opreme	3 978 000	309 020	4 287 020	4 157.148	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	312 000	300 000	612 000	595 915	97
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	4.510 000	67.100.206	71.610.206	13.355.218	0
Nabavka zemljišta	0	200.105	200.105	0	
Nabavka građevina	4 510 000	60 544 540	65 054 540	9 665 760	
Nabavka opreme	0	3 136 276	3 136 276	1.042 353	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	2 651.409	2 651 409	2 621.137	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	567.876	567 876	25 968	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	

207

6. Programi posebne namjene	0	1.177.977	1.177.977	1.113.111	94
1. Tekući izdaci	0	177.977	177.977	120.261	68
Bruto plaće i naknade			0		
Naknade troškova zaposlenih			0		
Putni troškovi	0	177.977	177.977	120.261	
Izdaci telefonskih i pošt. usluga			0		
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala			0		
Izdaci za usl. prijevoza i goriva			0		
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje			0		
Izdaci za osiguranje			0		
Ugovorene i druge posebne usluge			0		
2. Kapitalni izdaci	0	1.000.000	1.000.000	992.850	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	1.000.000	1.000.000	992.850	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	93.870.000	68.287.202	162.157.202	100.327.230	62

208

23. MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,921,000	-300,000	5,621,000	4,629,699	82
Bruto plaće i naknade	3,473,000	-200,000	3,273,000	3,012,556	92
Naknade troškova zaposlenih	486,000	-60,000	426,000	357,083	84
Putni troškovi	200,000		200,000	154,102	77
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	100,000		100,000	65,409	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	70,000		70,000	64,916	93
Nabavka materijala	136,000		136,000	101,787	75
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	92,000		92,000	58,640	64
Unajmljivanje imovine i opreme	76,000	-10,000	66,000	51,509	78
Izdaci za tekuće održavanje	217,000	40,000	257,000	162,009	63
Izdaci za osiguranje	22,000		22,000	12,003	55
Ugovorene i druge posebne usluge	1,049,000	-70,000	979,000	589,685	60
2. Kapitalni izdaci	68,000	0	68,000	31,907	47
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	68,000		68,000	31,907	47
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	4,921,000	-2,076,000	2,845,000	2,834,750	100
Grantovi nižim nivoima vlasti	2,150,000	-150,000	2,000,000	2,000,000	100
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	1,000,000		1,000,000	1,000,000	100
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	650,000		650,000	650,000	100
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	350,000		350,000	350,000	100
Grant sredstva za podršku općinama uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljanima koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji	150,000	-150,000	0		

209

Grantovi pojedincima	2,131,000	-2,131,000	0	0	
Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2,131,000	-2,131,000	0		
Grantovi nevladinim organizacijama	640,000	205,000	845,000	834,750	8
Grantovi Crveni krst BiH	150,000		150,000	150,000	10
Grant sredstva Crveni krst grada Mostara		150,000	150,000	150,000	10
Grantovi NVO uključenih u zaštitu žrtava trgovine ljudima	60,000		60,000	60,000	10
Grant podrške za potrebe rada Međureligijskog vijeća	100,000		100,000	100,000	10
Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice-Dani sjećanja na Holokaust	15,000		15,000	15,000	10
Podrška organizacijama osoba s invaliditetom	40,000		40,000	39,750	8
Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	150,000		150,000	150,000	10
Grant udruženjima porodica nestalih osoba Bosne i Hercegovine	50,000		50,000	40,000	8
Grant organizacijama za ljudska prava u cilju promidžbe ljudskih prava u Bosni i Hercegovini	50,000		50,000	50,000	10
Grant podrške Bosanskohercegovačko-američkoj akademiji umjetnosti i nauka (BHAAAS) - DANI BHAAAS U BIH	25,000		25,000	25,000	10
Udruženje roditelja i djece sa posebnim potrebama Vedri osmijeh Mostar		10,000	10,000	10,000	10
Udruženje za Down sindrom Mostar		10,000	10,000	10,000	10
Dom za djecu ometenu u tjelesnom ili psihičkom razvoju „Marija - naša nada“ Široki Brijeg		10,000	10,000	10,000	10
Cantas Biskupija Mostar-Duvno i Trebinje-Mrkan		10,000	10,000	10,000	10
Savez slijepih Herceg Bosne – Federacija Bosne i Hercegovine		15,000	15,000	15,000	10
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

210

5. Novčane donacije	0	1,363,158	1,363,158	582,521	43
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata		178,505	178,505	174,725	98
Implementacija Gender akcijskog plana Bosne i Hercegovine (GAP)			0		
Tehničko jačanje kapaciteta MLJPI i socijalnih usluga koje su uključene u poboljšanje zaštite		64,078	64,078	51,598	81
Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID		363,172	363,172	348,018	96
Unapređenje sigurnosti žena i odgovora na rodno zasnovanu diskriminaciju i nasilje u BiH		8,180	8,180	8,180	100
FIGAP II		749,223	749,223		0
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	10,910,000	-1,012,842	9,897,158	8,078,877	82

211

24. JEDINICA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	182.000	120.000	302.000	215.835	71
Bruto plaće i naknade	102.000	88.500	190.500	159.825	84
Naknade troškova zaposlenih	14.000	4.500	18.500	9.958	54
Putni troškovi	4.000	3.000	7.000	38	1
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5.000	3.000	8.000	4.351	54
Izdaci za energiju i kom. usluge					
Nabavka materijala	2.000	1.500	3.500	29	1
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.000	1.500	3.500	2.004	57
Unajmljivanje imovine i opreme	13.000	13.000	26.000	25.096	97
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	2.000	5.000	2.018	40
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	516	26
Ugovorene i druge posebne usluge	35.000	3.000	38.000	12.003	32
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	5.276.660	0	5.276.660	2.872.835	54
Nabavka građevina	4.688.835		4.688.835	2.283.286	49
Nabavka opreme	589.825		589.825	589.548	100
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5.458.660	120.000	5.578.660	3.088.670	55

212

25. MINISTARSTVO PRAVDE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	17.243.000	-1.462.500	15.780.500	8.797.630	56
Bruto plaće i naknade	10.433.000	-120.000	10.313.000	6.007.663	58
Naknade troškova zaposlenih	1.955.000	-500.000	1.455.000	866.899	60
Putni troškovi	265.000	37.000	302.000	216.240	72
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	247.000	-51.000	196.000	128.865	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	957.000	-220.000	737.000	268.299	36
Nabavka materijala	1.639.000	-488.000	1.151.000	228.224	20
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	195.000	-48.000	147.000	109.109	74
Unajmljivanje imovine i opreme	153.000		153.000	115.384	75
Izdaci za tekuće održavanje	222.000	23.500	245.500	104.682	43
Izdaci za osiguranje	55.000		55.000	20.720	38
Ugovorene i druge posebne usluge	1.122.000	-96.000	1.026.000	731.545	71
2. Kapitalni izdaci	994.000	20.500	1.014.500	581.861	57
Nabavka opreme	848.000	13.500	861.500	428.864	50
Nabavka ostalih stalnih sredstava	146.000	7.000	153.000	152.997	100
3. Tekući grantovi	3.010.000	1.322.000	4.332.000	4.305.055	99
Transferi drugim nivoima vlasti	2.716.000	1.322.000	4.038.000	4.011.680	100
Transferi u inostranstvo	294.000	0	294.000	293.375	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	200.000	3.365.142	3.565.142	221.049	6
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno konstit. Specijalna policija FBiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH	200.000	3.365.142	3.565.142	221.049	6
5. Novčane donacije	0	137.508	137.508	104.425	76
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO	0	1.550	1.550	980	63

213

Donacija-IPA 2013 -"Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH"		135,958	135,958	103,445	71
Ukupno (1+2+3+4+5)	21,447,000	3,382,850	24,829,850	14,010,019	56

214

26. MINISTARSTVO SIGURNOSTI BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8,048,000	-85,816	7,962,184	7,522,099	94
Bruto plaće i naknade	5,028,000	-85,816	4,942,184	4,777,638	97
Naknade troškova zaposlenih	731,000	-30,000	701,000	668,146	95
Putni troškovi	300,000	50,000	350,000	338,304	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	109,000		109,000	90,102	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	50,000	30,000	80,000	65,915	82
Nabavka materijala	98,000	80,000	178,000	165,239	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	86,000		86,000	85,239	99
Unajmljivanje imovine i opreme	107,000		107,000	68,496	64
Izdaci za tekuće održavanje	901,000	-80,000	821,000	683,796	83
Izdaci za osiguranje	15,000		15,000	13,597	91
Ugovorene i druge posebne usluge	625,000	-50,000	575,000	565,627	98
2. Kapitalni izdaci	200,000	0	200,000	195,501	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	200,000		200,000	195,501	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	100,000	75,000	175,000	126,138	72
Grantovi neprofitnim organizacijama - Smještaj i pravna pomoć za strance žrtve trgovine ljudima	70,000	-70,000	0		
Grantovi neprofitnim organizacijama - Pravna pomoć za strance smještene u Imigracionom centru	20,000	-20,000	0		
Grantovi neprofitnim organizacijama - Smještaj za strance žrtve trgovine ljudima		90,000	90,000	41,138	46
Grantovi neprofitnim organizacijama - Obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10,000		10,000	10,000	100
Grantovi neprofitnim organizacijama - Crveni krst		75,000	75,000	75,000	100

215

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	36,551	36,551	16,880	46
Izgradnja azilantskog centra		36,551	36,551	16,880	46
5. Novčane donacije	0	2,412,454	2,412,454	398,090	17
UNHCR donacija		291,170	291,170	256,969	88
USAID donacija		44,420	44,420	12,148	27
BROADMAP		11,672	11,672	4,476	38
NICS		152,867	152,867	117,364	77
SIRAS		21,465	21,465	7,134	33
MUP R ČESKE		1,890,860	1,890,860	0	0

6. Programi posebne namjene	0	16,122	16,122	15,163	94
IPA		16,122	16,122	15,163	94
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8,348,000	2,454,311	10,802,311	8,273,871	77

216

27. DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	29,809,000	0	29,809,000	27,550,069	92
Bruto plaće i naknade	22,405,000		22,405,000	21,008,903	94
Naknade troškova zaposlenih	3,474,000	-249,000	3,225,000	2,715,224	84
Putni troškovi	340,000	180,000	520,000	519,736	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	220,000		220,000	152,468	69
Izdaci za energiju i kom. usluge	730,000		730,000	699,060	96
Nabavka materijala	408,000	50,000	458,000	436,421	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	417,000		417,000	380,250	91
Unajmljivanje imovine i opreme	590,000	61,000	651,000	649,720	100
Izdaci za tekuće održavanje	690,000	-60,000	630,000	540,905	86
Izdaci za osiguranje	80,000	18,000	98,000	93,994	96
Ugovorene i druge posebne usluge	455,000		455,000	353,390	78
2. Kapitalni izdaci	1,700,000	0	1,700,000	1,647,863	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	1,692,000	-7,000	1,685,000	1,633,767	97
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8,000		8,000	7,368	92
Rekonstrukcija i invest. održavanje		7,000	7,000	6,728	96
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	6,662,737	6,662,737	150	0
Izgradnja Baze za smještaj i obuku JSP-a		6,662,737	6,662,737	150	0
5. Novčane donacije	0	27,239	27,239	0	0
Preseljenje ocjela za zaštitu svjedoka		27,239	27,239	0	0
6. Programi posebne namjene	0	105,000	105,000	96,668	92
Podrška Graničnoj policiji BiH u obavljanju granične kontrole		105,000	105,000	96,668	92
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	31,509,000	6,794,976	38,303,976	29,294,749	76

217

28. GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	74.770.000	0	74.770.000	68.228.971	91
Bruto plaće i naknade	57.500.000		57.500.000	53.149.422	92
Naknade troškova zaposlenih	10.600.000	-130.000	10.470.000	9.423.564	90
Putni troškovi	230.000	80.000	310.000	296.737	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	290.000	-50.000	240.000	214.805	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	450.000		450.000	420.178	93
Nabavka materijala	2.900.000	-180.000	2.720.000	1.831.482	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	930.000	380.000	1.310.000	1.236.672	94
Unajmljivanje imovine i opreme	480.000		480.000	457.306	95
Izdaci za tekuće održavanje	720.000	-100.000	620.000	600.241	97
Izdaci za osiguranje	210.000		210.000	167.761	80
Ugovorene i druge posebne usluge	460.000		460.000	430.805	94
2. Kapitalni izdaci	2.650.000	40.315	2.690.315	2.357.506	88
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	40.000	170.902	210.902	209.308	99
Nabavka opreme	2.534.000	-93.587	2.440.413	2.121.866	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.000	3.000	9.000	6.552	73
Nabavka sredstava u obliku prava	70.000	-40.000	30.000	19.780	66
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	200.000	200.000	77.583	39
		200.000	200.000	77.583	39
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	77.420.000	240.315	77.660.315	70.664.060	91

218

29. MINISTARSTVO CIVILNIH POSLOVA BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.980.000	-297.045	5.682.955	5.394.087	95
Bruto plaće i naknade	4.005.000	40.000	4.045.000	4.043.549	100
Naknade troškova zaposlenih	520.000	25.000	545.000	537.146	99
Putni troškovi	279.000		279.000	264.355	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	135.000		135.000	105.755	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		
Nabavka materijala	78.000		78.000	32.726	42
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	51.000		51.000	35.684	70
Unajmljivanje imovine i opreme	29.000		29.000	25.500	88
Izdaci za tekuće održavanje	63.000		63.000	40.947	65
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	7.718	64
Ugovorene i druge posebne usluge	808.000	-362.045	445.955	300.707	67
2. Kapitalni izdaci	15.000	40.000	55.000	53.853	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	15.000	40.000	55.000	53.853	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijno održ.					
3. Tekući grantovi	6.610.000	1.849.000	7.459.000	7.421.001	99
Sufinansiranje pr. institucija u BiH	3.097.000		3.097.000	3.097.000	100
Međunarodna kulturna saradnja	390.000		390.000	390.000	100
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	117.000		117.000	117.000	100
Sufinansiranje sportskih manifestacija	1.352.000		1.352.000	1.352.000	100
Program za pripremu projek. Poten. kadar H20H20	444.000		444.000	410.491	92
Tekući grantovi pojedincima zaslužni sport	100.000		100.000	100.000	100
Grant - Nagrada za nauku	10.000		10.000	8.510	85
Fin. Koordin. deska BiH za program EU	50.000		50.000	50.000	100
Sufin. pr. Nevladine org. u oblasti HIV	50.000		50.000	50.000	100

219

Grant Sredstva za Venecijanskom b		180 000	180 000	180 000	100
Grant nep. or protuminskog djelovanja u BiH		100 000	100 000	100 000	100
Grant Odluka VM 171/18 I 173/18		1 000 000	1 000 000	1 000 000	100
Grant Odluka VM 243/18		369 000	369 000	366 000	99
Grant Odluka VM 279/18		190 000	190 000	190 000	100
Grant Odluka VM 287/18		10 000	10 000	10 000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	500.000	1.000.000	1.500.000	1.500 000	100
Projekt-EYOF SUFINAN. Evropskog zimskog festivala 2019. god.	500 000	1 000 000	1 500 000	1 500 000	100
5. Novčane donacije	290.975	807.782	1.098.756	726.115	68
Projekt-WBC INC ONET	1.940		1 940	1 509	78
Projekt-UNESKO SEMINAR	9 661		9 661	9 511	98
Projekt-BAMONET	4 077		4 077	4 035	99
Projekt-UNESKO STEČAK	0	2 462	2 462	1 714	70
Projekt-Regionalni centar za mental. zdravlje JIE	2.103		2 103		0
Projekt-KULTURA	8		8		0
Projekt-WBC DUNAV	18	3 157	3 175	2 710	85
Projekt-EURYDICE	97 256	88 404	185 659	97 817	53
Projekt-EKO-BIH MREŽA	25 920	23 025	48 945	8 861	18
Projekt- EU SOCEM	116 905		116 905	116	0
Projekt- Ptičija gnpa	33 087	630 751	663 838	591 254	89
Projekt-Zajedničke akcije u zdravstvu 2017		59 983	59 983	8 588	14
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.395.975	2.591.955	15.795.711	15.095.057	96

220

30. AGENCIJA ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	25,744,000	-466,000	25,278,000	23,634,005	93
Bruto plaće i naknade	4,029,000		4,029,000	3,780,848	94
Naknade troškova zaposlenih	660,000		660,000	612,961	93
Putni troškovi	177,000		177,000	171,943	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	150,000		150,000	93,217	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	198,000		198,000	179,207	91
Nabavka materijala	15,988,000		15,988,000	15,073,608	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	128,000		128,000	100,227	78
Unajmljivanje imovine i opreme	2,595,000	-316,000	2,279,000	2,245,133	99
Izdaci za tekuće održavanje	1,652,000	-150,000	1,502,000	1,283,976	85
Izdaci za osiguranje	27,000		27,000	15,068	56
Ugovorene i druge posebne usluge	140,000		140,000	77,817	56
2. Kapitalni izdaci	2,589,000	0	2,589,000	2,563,801	99
Nabavka opreme	2,582,000		2,582,000	2,559,027	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7,000		7,000	4,774	68
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	10,172,053	10,172,053	180,936	2
VKU Zgrada (8212)		8,950,815	8,950,815		
VKU Zgrada (8215)		1,047,202	1,047,202	6,903	
BKU SDX-Sistem prijenosa (8213)		174,036	174,036	174,033	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	28,333,000	9,706,053	38,039,053	26,378,742	69

221

31. CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BOSNI I HERCEGOVINI

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,865,000	0	5,865,000	5,389,557	92
Bruto plaće i naknade	4,013,000		4,013,000	3,787,716	94
Naknade troškova zaposlenih	693,000		693,000	636,984	92
Putni troškovi	40,000		40,000	32,775	82
Izdaci telefonskih i pošt usluga	73,000		73,000	57,272	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	110,000		110,000	99,856	91
Nabavka materijala	92,000		92,000	80,280	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	181,000		181,000	137,683	76
Unajmljivanje imovine i opreme	347,000		347,000	345,483	100
Izdaci za tekuće održavanje	181,000		181,000	89,065	49
Izdaci za osiguranje	48,000		48,000	44,279	92
Ugovorene i druge posebne usluge	87,000		87,000	58,163	67
2. Kapitalni izdaci	80,000	0	80,000	78,710	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	80,000		80,000	78,710	98
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	141,803	0	141,803	1,701	100
Jačanje povjerenja kroz deminiranje Land Release	140,102		140,102	0	
Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH	1,701		1,701	1,701	100
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	6,086,803	0	6,086,803	5,449,968	92

222

32. SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	14,792,000	-14,000	14,778,000	14,095,964	95
Bruto plaće i naknade	7,250,000	90,000	7,340,000	7,306,905	100
Naknade troškova zaposlenih	1,659,000		1,659,000	1,590,615	96
Putni troškovi	30,000		30,000	20,072	67
Izdaci telefonskih i pošt usluga	40,000		40,000	26,100	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	2,800,000	-174,000	2,626,000	2,558,152	97
Nabavka materijala	1,600,000	-120,000	1,480,000	1,246,894	84
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	50,000		50,000	28,848	58
Unajmljivanje imovine i opreme	150,000		150,000	83,839	56
Izdaci za tekuće održavanje	1,050,000	150,000	1,200,000	1,122,178	94
Izdaci za osiguranje	80,000		80,000	31,123	39
Ugovorene i druge posebne usluge	83,000	40,000	123,000	81,237	66
2. Kapitalni izdaci	708,000	24,000	732,000	678,474	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	572,000	-67,000	505,000	491,300	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	33,000	54,000	87,000	58,615	67
Rekonstrukcija i investiciono održ	103,000	37,000	140,000	128,560	92
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	5,000,000	13,858,032	18,858,032	14,975,767	79
Kupovina objekta za smještaj inst u Sarajevu	4,000,000	4,204,957	8,204,957	6,656,534	81
Projekiranje zgrade i san. i rek krova u zgr. Predsjedništva BiH		1,803,075	1,803,075	1,377,523	76
Kupovina objekta za smještaj inst U Mostaru		4,250,000	4,250,000	3,967,500	93
Projekat Nabavka i mont. niskonaponskog postrojenja u P.S. i sistema videonadzora u Predsjedništvu BiH		1,000,000	1,000,000	374,210	37

223

Kupovina objekata za smještaj inst. u Istočnom Sarajevu	1 000 000	1 600 000	2 600 000	2 600 000	100
Kupovina objekata za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH		1 000 000	1 000 000		0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	20.500.000	13.888.032	34.368.032	29.750.205	87

224

33. CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4 *100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11,233,000	-1,000	11,232,000	10,500,261	93
Bruto plaće i naknade	2,506,000	0	2,506,000	2,328,890	93
Naknade troškova zaposlenih	344,000	0	344,000	319,378	93
Putni troškovi	120,000	0	120,000	114,846	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	651,000	126,000	777,000	762,237	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	73,000	10,000	83,000	82,828	100
Nabavka materijala	1,493,000	-85,000	1,408,000	1,366,441	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	140,000	2,000	142,000	131,520	93
Unajmljivanje imovine i opreme	165,000	6,000	171,000	167,505	98
Izdaci za tekuće održavanje	32,000	0	32,000	27,308	85
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	5,022	84
Ugovorene i druge posebne usluge	5,703,000	-60,000	5,643,000	5,194,290	92
2. Kapitalni izdaci	230,000	1,000	231,000	230,136	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	230,000	1,000	231,000	230,136	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	448,383	448,383	414,976	93
Jedinstven izborni informacijski sistem BiH		448,383	448,383	414,976	93
5. Novčane donacije i domaći transferi općinama	0	141,346	141,346	112,755	80
Donacija VE 2018. godine		105,349	105,349	105,258	100
Donacija VE: Zbornik radova		3,655	3,655	3,655	100
Donacija VE: LEAD obuke		3,842	3,842	3,842	100
Prjevremeni izbori februar 2019		28,500	28,500	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	11,463,000	589,729	12,052,729	11,258,128	93

225

34. KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja \$ budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršene budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	1.412.000	0	1.412.000	1.252.037	89
Bruto plaće i naknade	1.038 000		1 038 000	926 587	89
Naknade troškova zaposlenih	86 000	-16 000	70 000	58 597	84
Putni troškovi	35 000	9 000	44 000	41 338	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	25 000	-3 500	21 500	19 593	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	2 000	2 000	1.758	88
Nabavka materijala	14 000		14 000	2 864	20
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11 000	-3 000	8 000	4 358	54
Unajmljivanje imovine i opreme	28 000	-2 000	26 000	24 025	92
Izdaci za tekuće održavanje	14 000	-7 500	6 500	2 011	31
Izdaci za osiguranje	4 000		4 000	2 015	50
Ugovorene i druge posebne usluge	157 000	21 000	178 000	168 893	95
2. Kapitalni Izdaci	5.000	0	5.000	4.998	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5 000		5 000	4 998	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	770.547	770.547	555.940	72
Donacija Kemal Uzun		43 885	43 885	0	0
Fondacija američkog ambasadora		74	74	0	0
Biblioteka Komisije		96	96	0	0

226

Restauracija Jevrejsko groblje		15	15	0	0
Donacija "IPA ADRIATIC"		24 285	24 285	0	0
Most na Žepi		4 000	4 000	0	0
Crveni krst		22.392	22 392	0	0
Rehabilitacija krova Zemaljskog muzeja		11.108	11 108	0	0
Restauracija zbirki Zemaljskog muzeja		650 514	650.514	541.762	83
Skelani		8 658	8 658	8 658	100
Moja BiH - moje naslijeđe		5 520	5 520	5 520	100
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.417.000	770.547	2.187.547	1.812.975	83

35. AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,234,000	0	1,234,000	1,094,886	89
Bruto plaće i naknade	729,000		729,000	642,663	88
Naknade troškova zaposlenih	71,000		71,000	61,734	87
Putni troškovi	9,000	5,000	14,000	12,494	89
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39,000		39,000	28,810	74
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	16,000	-5,000	11,000	9,464	86
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0		0	0	
Unajmljivanje imovine i opreme	31,000		31,000	30,116	97
Izdaci za tekuće održavanje	73,000		73,000	67,324	92
Izdaci za osiguranje	0		0	0	
Ugovorene i druge posebne usluge	266,000		266,000	242,281	91
2. Kapitalni izdaci	13,000	0	13,000	12,763	98
Nabavka opreme	13,000		13,000	12,763	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	19,281	19,281	18,397	95
0707050-"Koristi i utjecaj francuskog jezika"	0	11,541	11,541	11,541	100
0707060-"Koristi i utjecaj francuskog jezika -2018. godina"	0	7,740	7,740	6,856	89
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,247,000	19,281	1,266,281	1,126,046	89

228

36. AGENCIJA ZA STATISTIKU BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4,516,000	0	4,516,000	4,161,856	92
Bruto plaće i naknade	3,362,000	0	3,362,000	3,161,549	94
Naknade troškova zaposlenih	375,000	0	375,000	310,865	83
Putni troškovi	162,000	0	162,000	161,973	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	70,000	0	70,000	45,008	64
Izdaci za energiju i kom. usluge	80,000	0	80,000	74,692	93
Nabavka materijala	58,000	0	58,000	46,790	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25,000	0	25,000	21,055	84
Unajmljivanje imovine i opreme	220,000	0	220,000	212,758	97
Izdaci za tekuće održavanje	50,000	0	50,000	34,276	69
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	3,484	58
Ugovorene i druge posebne usluge	108,000	0	108,000	89,408	83
2. Kapitalni izdaci	17,000	0	17,000	10,000	59
Nabavka opreme	6,000	0	6,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	11,000	0	11,000	10,000	91
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	277,964	277,964	64,287	23
	0	277,964	277,964	64,287	23
5. Novčane donacije	100,000	1,007,786	1,107,786	280,883	25
Ostale donacije	0	572,450	572,450	167,597	29
Prošireni HBS	0	12,404	12,404	0	0
Donacija Vlade BD	100,000	317,276	417,276	74,013	18
Transfer FZS	0	11,811	11,811	0	0
Anketa o obrazovanju odraslih	0	16,517	16,517	13,146	80
Kemikalije i otpad u Agendi 2030	0	77,329	77,329	26,127	34
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4,633,000	1,285,750	5,918,750	4,517,026	76

229

37. INSTITUT ZA STANDARDIZACIJU BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,510,000	-7,150	1,502,850	1,397,942	93
Bruto plaće i naknade	1,005,000		1,005,000	964,894	96
Naknade troškova zaposlenih	148,000	-11,650	134,350	118,745	88
Putni troškovi	85,000	-3,000	82,000	61,795	75
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23,000		23,000	20,931	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	20,000	3,000	23,000	20,153	88
Nabavka materijala	30,000	3,000	33,000	25,728	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000	8,000	15,000	13,704	91
Unajmljivanje imovine i opreme	98,000		98,000	97,509	99
Izdaci za tekuće održavanje	21,000	-1,500	19,500	13,575	70
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	3,683	74
Ugovorene i druge posebne usluge	70,000	-5,000	65,000	57,224	88
2. Kapitalni izdaci	55,000	7,150	62,150	62,076	100
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka opreme	35,000	4,150	39,150	39,081	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20,000	3,000	23,000	22,995	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,565,000	0	1,565,000	1,460,018	93

230

38. INSTITUT ZA MJERITELJSTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,308,000	0	2,308,000	2,250,719	98
Bruto plaće i naknade	1,353,000	0	1,353,000	1,339,717	99
Naknade troškova zaposlenih	148,000	-14,000	132,000	128,491	97
Putni troškovi	100,000	0	100,000	99,717	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	29,000	0	29,000	24,729	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	81,000	0	81,000	71,645	88
Nabavka materijala	45,000	0	45,000	36,514	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16,000	0	16,000	15,173	95
Unajmljivanje imovine	271,000	0	271,000	270,619	100
Izdaci za tekuće održavanje	90,000	28,000	118,000	117,530	100
Izdaci za osiguranje	2,000	1,000	3,000	2,447	82
Ugovorene i druge posebne usluge	175,000	-15,000	160,000	144,137	90
2. Kapitalni izdaci	290,000	0	310,552	309,469	100
Nabavka opreme	290,000	20,552	310,552	309,469	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije		336,523	336,523	295,630	88
Evropski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu (EMPIR)		336,523	336,523	295,630	88
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	2,598,000	357,075	2,955,075	2,855,818	97

231

39. INSTITUT ZA INTELKTUALNO VLASNIŠTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,554,000	0	1,554,000	1,469,570	95
Bruto plaće i naknade	1,195,000	0	1,195,000	1,136,753	95
Naknade troškova zaposlenih	153,000	9,000	162,000	156,154	96
Putni troškovi	60,000	0	60,000	59,997	100
Izdaci telefonskih i pošt usluga	34,000	-4,000	30,000	25,712	86
Izdaci za energiju i kom usluge	10,000	0	10,000	7,970	80
Nabavka materijala	24,000	0	24,000	15,191	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3,000	0	3,000	2,517	84
Unajmljivanje imovine i opreme	50,000	0	50,000	49,793	100
Izdaci za tekuće održavanje	3,000	0	3,000	2,849	95
Izdaci za osiguranje	1,000	0	1,000	868	87
Ugovorene i druge posebne usluge	21,000	-5,000	16,000	11,766	74
2. Kapitalni izdaci	7,000	0	7,000	7,000	100
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	7,000	0	7,000	7,000	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,561,000	0	1,561,000	1,476,570	95

232

40. INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,140,000	0	1,140,000	1,136,648	100
Bruto plaće i naknade	620,000	23,500	643,500	643,416	100
Naknade troškova zaposlenih	73,000	1,000	74,000	73,446	99
Putni troškovi	152,000	-19,000	133,000	132,745	100
Izdaci telefonskih i pošt usluga	17,000	-4,000	13,000	11,902	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	22,000	-7,000	15,000	14,567	97
Nabavka materijala	12,000		12,000	11,719	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10,000	-2,000	8,000	7,997	100
Unajmljivanje imovine i opreme	107,000	-500	106,500	106,300	100
Izdaci za tekuće održavanje	6,000	-3,500	2,500	2,492	100
Izdaci za osiguranje	3,000	-500	2,500	2,065	83
Ugovorene i druge posebne usluge	118,000	12,000	130,000	130,000	100
2. Kapitalni izdaci	5,000	0	5,000	4,987	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	5,000		5,000	4,987	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,145,000	0	1,145,000	1,141,635	100

233

41. ARHIV BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	682,000	10,000	692,000	684,177	99
Bruto plaće i naknade	460,000		460,000	459,654	100
Naknade troškova zaposlenih	79,000		79,000	75,195	95
Putni troškovi	32,000	-4,000	28,000	27,895	100
Izdaci telefonskih i pošt usluga	12,000	-2,000	10,000	8,681	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	24,000	-3,000	21,000	19,676	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	3,000	15,000	14,717	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	15,000		15,000	14,687	98
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	2,000	100
Ugovorene i druge posebne usluge	46,000	16,000	62,000	61,673	99
2. Kapitalni izdaci	13,000	0	13,000	12,914	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	13,000		13,000	12,914	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	100,000	100,000	2,925	3
Sufinansiranje arhivskog depoa		100,000	100,000	2,925	3
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	695,000	-110,000	805,000	700,016	87

234

42. UPRAVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,122,000	0	1,122,000	970,182	86
Bruto plaće i naknade	752,000		752,000	654,782	87
Naknade troškova zaposlenih	135,000		135,000	113,998	84
Putni troškovi	41,000		41,000	46,649	114
Izdaci telefonskih i pošt usluga	20,000	7,000	27,000	14,691	54
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	13,000		13,000	8,285	64
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	1,000	12,000	10,972	91
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		1,000	975	98
Izdaci za tekuće održavanje	22,000		22,000	21,722	99
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,503	63
Ugovorene i druge posebne usluge	123,000	-8,000	115,000	95,603	83
2. Kapitalni izdaci	3,000	0	3,000	2,972	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	3,000		3,000	2,972	99
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,125,000	0	1,125,000	973,154	87

235

43. AGENCIJA ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	840.000	-7.700	832.300	823.506	99
Bruto plaće i naknade	552.000	5.600	557.600	553.293	99
Naknade troškova zaposlenih	90.000	-5.800	84.200	83.064	99
Putni troškovi	25.000	0	25.000	23.550	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	13.000	-1.000	12.000	11.445	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	-2.700	10.300	9.829	95
Nabavka materijala	12.000	-300	11.700	11.518	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.000	1.600	10.600	10.442	99
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	0	30.000	30.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	4.838	97
Izdaci za osiguranje	5.000	-2.100	2.900	2.780	96
Ugovorene i druge posebne usluge	86.000	-3.000	83.000	82.747	100
2. Kapitalni izdaci	28.000	11.080	39.080	38.795	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	28.000	11.080	39.080	38.795	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od prodaje stalnih sredstava			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	868.000	3.380	871.380	862.301	99

236

44. AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4 *100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.660.000	0	1.660.000	1.421.460	86
Bruto plaće i naknade	1.063.000		1.063.000	945.495	89
Naknade troškova zaposlenih	171.000		171.000	132.800	78
Putni troškovi	40.000		40.000	31.407	79
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000		23.000	18.734	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	18.000		18.000	8.030	45
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	18.000		18.000	13.279	74
Unajmljivanje imovine i opreme	7.000		7.000	6.791	97
Izdaci za tekuće održavanje	23.000		23.000	12.132	53
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	4.545	65
Ugovorene i druge posebne usluge	290.000		290.000	248.247	86
2. Kapitalni izdaci	50.000	0	50.000	47.499	95
Nabavka opreme	50.000		50.000	47.499	95
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0,00	0,00	0	
6. Programi posebne namjene	39.000	23.828	62.828	26.272	42
Program-Angažovanje asistenta koordinatora-0810010		17.311	17.311	6.676	39
Program-Prehrambene navike stanovništva u BiH - 0810030	39.000	6.517	45.517	19.596	43
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.749.000	23.828	1.772.828	1.495.231	84

237

45. FOND ZA POVRATAK BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	465,000	0	465,000	404,879	87
Bruto plaće i naknade	342,000		342,000	322,493	94
Naknade troškova zaposlenih	53,000		53,000	45,414	86
Putni troškovi	8,000		8,000	2,145	27
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	11,000		11,000	8,341	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	9,000		9,000	3,522	39
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13,000		13,000	6,346	49
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	5,616	94
Izdaci za tekuće održavanje	8,000		8,000	3,091	39
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	2,868	96
Ugovorene i druge posebne usluge	12,000		12,000	5,043	42
2. Kapitalni izdaci	7,000	0	7,000	6,657	95
Nabavka opreme	7,000		7,000	6,657	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	10,399,327	10,399,327	2,531,486	24
Tekući grantovi pojedincima		10,399,327	10,399,327	2,531,486	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	472,000	10,399,327	10,871,327	2,943,022	27

238

46. AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,120,000	0	1,120,000	1,109,853	99
Bruto plaće i naknade	823,000	1,000	824,000	822,442	100
Naknade troškova zaposlenih	100,000		100,000	94,081	94
Putni troškovi	80,000	13,000	93,000	92,549	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21,000	-6,100	14,900	14,709	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	15,000	-3,500	11,500	10,781	94
Nabavka materijala	12,000	-2,000	10,000	9,857	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13,000	-6,000	7,000	6,120	87
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	1,000	11,000	10,975	100
Izdaci za osiguranje	6,000	-1,500	4,500	4,477	99
Ugovorene i druge posebne usluge	40,000	4,100	44,100	43,863	99
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	9,466	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10,000		10,000	9,466	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,130,000	0	1,130,000	1,119,319	99

239

47. URED ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SISTEMA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVOJU

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	633,000	0	633,000	584,141	89
Bruto plaće i naknade	449,000		449,000	427,715	95
Naknade troškova zaposlenih	70,000		70,000	53,440	76
Putni troškovi	14,000		14,000	11,059	79
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	8,000		8,000	5,725	72
Izdaci za energiju i kom usluge	11,000		11,000	7,692	70
Nabavka materijala	9,000		9,000	3,694	41
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000		7,000	3,138	45
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000		38,000	37,910	100
Izdaci za tekuće održavanje	6,000		6,000	2,838	47
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	817	41
Ugovorene i druge posebne usluge	19,000		19,000	10,113	53
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	8,997	90
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10,000		10,000	8,997	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	643,000	0	643,000	573,138	89

240

48. SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8,410,000	90,000	8,500,000	7,912,702	93
Bruto plaće i naknade	5,918,000	90,000	6,008,000	5,719,553	95
Naknade troškova zaposlenih	870,000	-10,000	860,000	802,883	93
Putni troškovi	194,000	45,000	239,000	194,420	81
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	104,000		104,000	94,075	90
Izdaci za energiju i kom usluge	250,000	-7,000	243,000	221,978	91
Nabavka materijala	357,000	-76,500	280,500	241,115	86
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	104,000	40,000	144,000	126,609	88
Unajmljivanje imovine i opreme	137,000	500	137,500	136,885	100
Izdaci za tekuće održavanje	90,000	11,000	101,000	73,864	73
Izdaci za osiguranje	49,000	-3,000	46,000	18,160	39
Ugovorene i druge posebne usluge	337,000		337,000	283,161	84
2. Kapitalni izdaci	325,000	32,485	357,485	333,165	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	282,000	46,485	328,485	309,855	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava	43,000	-14,000	29,000	23,310	80
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	278,531	278,531	0	0
Novčane donacije-transferi iz inostranstva		278,531	278,531		0
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8,735,000	401,016	9,136,016	8,245,867	90

241

49. ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	427,000	0	427,000	393,390	92
Bruto plaće i naknade	280,000		280,000	279,892	100
Naknade troškova zaposlenih	57,000	-2,000	55,000	28,329	51
Putni troškovi	5,000	2,000	7,000	6,967	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15,000		15,000	11,030	74
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	4,000	1,000	5,000	4,967	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6,000	-1,000	5,000	3,248	65
Unajmljivanje imovine i opreme	41,000		41,000	40,309	98
Izdaci za tekuće održavanje	2,000		2,000	1,998	100
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,733	87
Ugovorene i druge posebne usluge	15,000		15,000	14,917	99
2. Kapitalni izdaci	40,000	0	40,000	39,990	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	40,000		40,000	39,990	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	467,000	0	467,000	433,380	93

242

50. KOMISIJA ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	984,000	0	984,000	771,594	78
Bruto plaće i naknade	725,000		725,000	517,390	71
Naknade troškova zaposlenih	119,000	4,000	123,000	122,668	100
Putni troškovi	10,000	-3,000	7,000	6,394	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12,000	-2,000	10,000	9,448	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	9,000		9,000	8,816	98
Nabavka materijala	4,000		4,000	3,586	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	-5,000	6,000	5,660	94
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71,200	99
Izdaci za tekuće održavanje	7,000	12,000	19,000	18,944	100
Izdaci za osiguranje	2,000	-6,000	2,000	1,648	82
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000		7,000	5,840	83
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1,989	99
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	2,000		2,000	1,989	99
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	986,000	0	986,000	773,583	78

243

51. URED ZA ZAKONODAVSTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	652,000	0	652,000	538,488	83
Bruto plaće i naknade	526,000		526,000	445,087	85
Naknade troškova zaposlenih	81,000		81,000	69,111	85
Putni troškovi	5,000		5,000	258	5
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	10,000		10,000	5,518	55
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	5,000		5,000	3,472	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000		6,000	2,391	40
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	2,979	43
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,980	99
Ugovorene i druge posebne usluge	10,000		10,000	7,695	77
2. Kapitalni izdaci	28,000	0	28,000	24,904	89
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	28,000		28,000	24,904	89
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	680,000	0	680,000	563,392	83

244

52. AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,112,000	0	1,112,000	967,168	87
Bruto plaće i naknade	727,000		727,000	666,636	92
Naknade troškova zaposlenih	78,000	-4,000	74,000	63,927	86
Putni troškovi	12,000	6,000	18,000	17,441	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24,000	-2,000	22,000	14,827	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	5,000		5,000	3,056	61
Nabavka materijala	7,000	4,000	11,000	9,896	90
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6,000	3,000	9,000	6,150	68
Unajmljivanje imovine i opreme	98,000		98,000	67,406	69
Izdaci za tekuće održavanje	77,000	14,000	91,000	82,575	91
Izdaci za osiguranje	2,000	1,000	3,000	2,531	84
Ugovorene i druge posebne usluge	76,000	-22,000	54,000	32,723	61
2. Kapitalni izdaci	50,000	-2,800	47,200	47,190	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	50,000	-2,800	47,200	47,190	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,162,000	-2,800	1,159,200	1,014,358	88

245

53. URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.208.000	0	2.208.000	2.160.860	98
Bruto plaće i naknade	1.512.000	93.000	1.605.000	1.597.259	100
Naknade troškova zaposlenih	202.000	-19.500	182.500	164.118	90
Putni troškovi	15.000	9.500	24.500	23.230	95
Izdaci telefonskih i pošt usluga	107.000	4.000	111.000	106.303	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	38.000	-10.000	28.000	23.331	83
Nabavka materijala	35.000	-7.000	28.000	27.876	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000	1.000	11.000	8.042	73
Unajmljivanje imovine i opreme	171.000	-96.500	74.500	74.317	100
Izdaci za tekuće održavanje	23.000	-4.600	18.400	15.784	86
Izdaci za osiguranje	2.000	100	2.100	2.022	96
Ugovorene i druge posebne usluge	93.000	30.000	123.000	118.578	96
2. Kapitalni izdaci	50.000	0	50.000	32.128	64
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme		23.000	23.000	22.768	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava u obliku prava	50.000	-23.000	27.000	9.360	35
Rekonstrukcija i investiciono održ			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	2.258.000	0	2.258.000	2.192.988	97

246

54. INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BIH

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.019.000	0	2.019.000	1.877.896	93
Bruto plaće i naknade	1.258.000		1.258.000	1.171.000	93
Naknade troškova zaposlenih	180.000	10.000	190.000	182.008	96
Putni troškovi	34.000	10.000	44.000	43.976	100
Izdaci telefonskih i pošt usluga	35.000		35.000	31.607	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	23.974	77
Nabavka materijala	19.000		19.000	17.682	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000		85.000	80.846	95
Unajmljivanje imovine i opreme	156.000		156.000	150.420	96
Izdaci za tekuće održavanje	31.000		31.000	30.997	100
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	15.646	87
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000	-20.000	152.000	129.740	85
2. Kapitalni izdaci	150.000	35.000	185.000	125.195	68
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	150.000	35.000	185.000	125.195	68
3. Tekući grantovi	800.000	0	800.000	682.139	85
Kapit. grant. dr. nivoima vlasti	600.000		600.000	600.000	
Kapit. gr pojedincima	200.000		200.000	82.139	41
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	2.969.000	35.000	3.004.000	2.685.230	89

247

55. AGENCIJA ZA OSIGURANJE U BOSNI I HERCEGOVINI

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	500,000	0	500,000	487,385	97
Bruto plaće i naknade	329,000	3,500	332,500	332,157	100
Naknade troškova zaposlenih	35,000	-1,400	33,600	28,375	84
Putni troškovi	19,000	5,000	24,000	22,805	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	8,000	-2,000	6,000	4,759	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0
Nabavka materijala	3,000	1,000	4,000	3,363	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000	0	5,000	4,157	83
Unajmljivanje imovine i opreme	4,000	-3,800	200	14	7
Izdaci za tekuće održavanje	5,000	3,500	8,500	8,218	97
Izdaci za osiguranje	3,000	-500	2,500	1,626	65
Ugovorene i druge posebne usluge	89,000	-5,300	83,700	81,914	98
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	500,000	0	500,000	487,385	97

248

56. DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,059,000	0	1,059,000	903,947	85
Bruto plaće i naknade	756,000		756,000	703,197	93
Naknade troškova zaposlenih	73,000		73,000	64,612	89
Putni troškovi	39,000		39,000	30,591	78
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23,000		23,000	10,827	47
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	16,000		16,000	4,155	26
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000		8,000	5,897	74
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000		5,000	3,168	63
Izdaci za tekuće održavanje	12,000		12,000	7,318	61
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,260	56
Ugovorene i druge posebne usluge	123,000		123,000	71,923	58
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	9,905	99
Nabavka namještaja	5,000		5,000	5,000	100
Nabavka opreme	5,000		5,000	4,905	98
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,069,000	0	1,069,000	913,851	85

249

57. INSTITUCIJA OMBUDSMENA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA U BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/ 4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	375.000	0	375.000	338.811	90
Bruto plaće i naknade	282 000		282 000	270 276	96
Naknade troškova zaposlenih	34 000		34 000	23 549	69
Putni troškovi	6 000	3 000	9 000	7 633	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	9 000		9 000	6 407	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	9 000		9 000	8 713	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000		7 000	4 975	71
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	6 000		6 000	5 490	92
Izdaci za osiguranje	2 000	-1 000	1 000	699	70
Ugovorene i druge posebne usluge	20 000	-2 000	18 000	10 871	60
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	1.884	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2 000		2 000	1 884	94
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	377.000	0	377.000	340.495	90

250

58. URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,414,000	0	1,414,000	1,197,341	85
Bruto plaće i naknade	975,000		975,000	886,955	91
Naknade troškova zaposlenih	153,000	-5,000	148,000	134,023	91
Putni troškovi	22,000		22,000	10,782	49
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21,000		21,000	13,673	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	22,000		22,000	7,233	33
Nabavka materijala	15,000	5,000	20,000	14,894	74
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	10,000	20,000	16,197	81
Unajmljivanje imovine i opreme	130,000	-45,000	85,000	35,499	42
Izdaci za tekuće održavanje	16,000	30,000	46,000	35,560	77
Izdaci za osiguranje	3,000	2,000	5,000	3,231	65
Ugovorene i druge posebne usluge	47,000	3,000	50,000	39,314	79
2. Kapitalni izdaci	50,000	0	50,000	48,262	97
Nabavka opreme	50,000		50,000	48,262	97
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	150,000	20,663,524	20,813,524	3,996,187	19
Ugovorene i druge posebne usluge	150,000	17,678,573	17,828,573	2,734,032	15
Nabavka opreme		45,400	45,400	25,000	55
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		62,712	62,712	0	0
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		2,876,839	2,876,839	1,237,165	43
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,614,000	20,663,524	22,277,524	5,241,800	24

251

59. AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	754.000	0	754.000	561.167	74
Bruto plaće i naknade	530 000		530 000	395 994	75
Naknade troškova zaposlenih	89 000		89 000	71 611	80
Putni troškovi	19 000		19 000	18 404	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17 000		17 000	12 043	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	20 000	-14 000	6 000	4 695	78
Nabavka materijala	11 000		11 000	8 631	78
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16 000		16 000	6 727	42
Unajmljivanje imovine i opreme	6 000	-4 000	2 000	352	18
Izdaci za tekuće održavanje	15 000		15 000	6 640	44
Izdaci za osiguranje	7 000		7 000	3 778	54
Ugovorene i druge posebne usluge	24 000	18 000	42 000	32 292	77
2. Kapitalni izdaci	130.000	0	130.000	129.868	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	130 000		130 000	129 868	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	884.000	0	884.000	691.035	78

252

60. AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	930.000	0	930.000	768.398	83
Bruto plaće i naknade	583 000	0	583 000	573 374	98
Naknade troškova zaposlenih	111 000	0	111 000	95 286	86
Putni troškovi	58 000	0	58 000	28 766	46
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18 000	0	18 000	12 041	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10 000	0	10 000	8 205	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14 000	0	14 000	8 892	64
Unajmljivanje imovine i opreme	3 000	0	3 000	560	19
Izdaci za tekuće održavanje	21 000	0	21 000	4 469	21
Izdaci za osiguranje	4 000	0	4 000	2 075	52
Ugovorene i druge posebne usluge	108 000	0	108 000	36 729	34
2. Kapitalni izdaci	1.000	0	1.000	932	93
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1 000	0	1 000	932	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	931.000	0	931.000	769.330	83

253

61. AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	1.242.000	0	1.242.000	1.017.281	82
Bruto plaće i naknade	823 000		823 000	680 613	83
Naknade troškova zaposlenih	92 000		92 000	64 797	70
Putni troškovi	50 000		50 000	43 033	86
Izdaci telefonskih i pošt usluga	30 000		30 000	18.161	61
Izdaci za energiju i kom usluge			0		
Nabavka materijala	15 000		15 000	14 814	99
Izdaci za usl prijevoza i goriva	9 000		9 000	8 139	90
Unajmljivanje imovine i opreme	89 000		89 000	53 014	60
Izdaci za tekuće održavanje	23 000		23 000	22 825	99
Izdaci za osiguranje	2 000		2 000	1 571	79
Ugovorene i druge posebne usluge	109 000		109 000	110.314	101
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	0	0
Nabavka opreme	10 000		10 000		0
3. Tekući grantovi	0	66.700	66.700	0	0
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

254

5. Novčane donacije	0	528.074	528.074	205.829	39
Izrada zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje		2 664	2 664	0	0
Erasmus implementacija evropske agende za obrazovanje odraslih		59 060	59 060	19 562	33
Erasmus + EPALE Elektronska platforma za obrazovanje odraslih		323 669	323 669	68 270	21
Erasmus + eTwinning		92 812	92 812	79 583	86
Osposobljavanje za provođenje zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje		42.231	42.231	33 925	80
Modul za uspostavljanje sistema akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika		7 638	7.638	4 489	59
			0		
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.252.000	594.774	1.846.774	1.223.110	66

255

62. AGENCIJA ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,308,000	-5,000	1,303,000	1,131,846	87
Bruto plaće i naknade	952,000		952,000	896,284	94
Naknade troškova zaposlenih	98,000	-500	95,500	85,018	89
Putni troškovi	28,000		28,000	20,659	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24,000		24,000	18,501	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	28,000		28,000	15,967	57
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	5,000	16,000	13,697	86
Unajmljivanje imovine i opreme	116,000	-34,100	81,900	19,284	24
Izdaci za tekuće održavanje	15,000	30,600	45,600	39,901	88
Izdaci za osiguranje	5,000	500	5,500	5,102	93
Ugovorene i druge posebne usluge	33,000	-6,500	26,500	17,434	66
2. Kapitalni izdaci	57,000	7,000	64,000	62,683	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	57,000	7,000	64,000	62,683	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,365,000	2,000	1,367,000	1,194,529	87

256

63. CENTAR ZA INFORMIRANJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA IZ OBLASTI VISOKOG OBRAZOVANJA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	713,000	-10,500	702,500	653,869	93
Bruto plaće i naknade	468,000	0	468,000	441,094	94
Naknade troškova zaposlenih	70,000	-2,100	67,900	64,510	95
Putni troškovi	27,000	-3,500	23,500	22,105	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15,000	-1,100	13,900	11,718	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	12,000	0	12,000	11,918	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14,000	-2,000	12,000	8,184	68
Unajmljivanje imovine i opreme	7,000	-1,800	5,200	4,948	95
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	0	11,000	10,419	95
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	2,031	68
Ugovorene i druge posebne usluge	86,000		86,000	76,943	89
2. Kapitalni izdaci	5,000	10,500	15,500	14,661	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	5,000	10,500	15,500	14,661	95
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	21,000	5,064	26,064	8,031	31
Projekat jačanja internacionalizacije visokog obrazovanja u BiH	21,000	5,064	26,064	8,031	31
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	739,000	5,064	744,064	676,561	91

257

64. DRŽAVNA REGULATORNA AGENCIJA ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,034,000	-12,000	1,022,000	936,137	9
Bruto plaće i naknade	568,000		568,000	528,611	9
Naknade troškova zaposlenih	64,000		64,000	51,476	8
Putni troškovi	58,000	-7,000	51,000	34,160	6
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24,000	-2,500	21,500	19,245	9
Izdaci za energiju i kom. usluge	15,000	-6,000	9,000	8,061	9
Nabavka materijala	17,000	-3,000	14,000	13,990	10
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20,000		20,000	16,256	8
Unajmljivanje imovine i opreme	75,000	-26,500	48,500	48,386	10
Izdaci za tekuće održavanje	21,000	33,000	54,000	52,352	9
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	4,213	7
Ugovorene i druge posebne usluge	166,000		166,000	159,387	9
2. Kapitalni izdaci	30,000	12,000	42,000	38,486	9
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	19,000	12,000	31,000	29,407	9
Nabavka ostalih stalnih sredstava	11,000		11,000	9,079	8
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,064,000	0	1,064,000	974,623	9

258

65. AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,625,000	-28,500	5,596,500	4,857,647	8
Bruto plaće i naknade	2,545,000		2,545,000	2,420,566	9
Naknade troškova zaposlenih	361,000		361,000	309,524	8
Putni troškovi	190,000		190,000	152,069	8
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	110,000		110,000	83,853	7
Izdaci za energiju i kom. usluge	195,000		195,000	124,743	6
Nabavka materijala	365,000		365,000	291,019	8
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	70,000		70,000	35,675	5
Unajmljivanje imovine i opreme	500,000	-243,500	256,500	179,498	7
Izdaci za tekuće održavanje	755,000	215,000	970,000	883,432	9
Izdaci za osiguranje	11,000		11,000	4,326	3
Ugovorene i druge posebne usluge	523,000		523,000	372,941	7
2. Kapitalni izdaci	359,000	28,500	387,500	274,712	7
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	335,000	28,500	363,500	259,528	7
Nabavka ostalih stalnih sredstava	24,000		24,000	15,185	6
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	699	699	0	0
Prijmljeni transferi RS-naknada štete od poplava		699	699	0	0
6. Programi posebne namjene	5,000		5,000	5,000	10
Prijmici od prodaje stalnih sredstava	5,000		5,000	5,000	10
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5,989,000	699	5,989,699	5,137,359	8

259

66. AGENCIJA ZA POLICIJSKU PODRŠKU BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.506.000	-37.000	1.469.000	1.297.612	88
Bruto plaće i naknade	1 025 000		1 025 000	895 210	87
Naknade troškova zaposlenih	150 000	-20 000	130 000	111 730	86
Putni troškovi	37 000		37 000	36 973	100
Izdaci telefonskih i pošt usluga	19 000	-3 000	16 000	13 866	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	48 000	-7 000	41 000	33 754	82
Nabavka materijala	25 000	-1 000	24 000	22 290	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15 000		15 000	14 506	97
Unajmljivanje imovine i opreme	136 000		136 000	134 688	99
Izdaci za tekuće održavanje	26 000	-8 000	20 000	11 886	59
Izdaci za osiguranje	5 000		5 000	3 591	72
Ugovorene i druge posebne usluge	20 000		20 000	19.117	96
2. Kapitalni izdaci	16.000	37.000	53.000	44.878	85
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	16 000	30 000	46 000	38 326	83
Nabavka ostalih stalnih sredstava		7 000	7 000	6 552	94
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.522.000	0	1.522.000	1.342.489	88

260

67. AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	719.000	-2.700	716.300	678.854	95
Bruto plaće i naknade	284 000		284 000	283 070	100
Naknade troškova zaposlenih	32 000	-1 200	30 800	26 856	87
Putni troškovi	50 000	-500	49 500	41 040	83
Izdaci telefonskih i pošt usluga	19 000	-4 300	14 700	11 251	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		
Nabavka materijala	55 000	15 000	70 000	68 329	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14 000	-2 000	12 000	9 346	78
Unajmljivanje imovine i opreme	14 000	-2 500	11 500	10 782	94
Izdaci za tekuće održavanje	12 000	-3 500	8 500	5 298	62
Izdaci za osiguranje	5 000		5 000	3 555	71
Ugovorene i druge posebne usluge	234 000	-3 700	230 300	219 328	95
2. Kapitalni izdaci	5.000	2.700	7.700	7.550	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	5 000	2 700	7 700	7 550	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	724.000	0	724.000	686.403	95

261

68. AGENCIJA ZA FORENZIČKA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA BOSNE I HERCEGOVINE

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.369.000	0	1.369.000	1.330.090	97
Bruto plaće i naknade	746 000		746 000	731 697	98
Naknade troškova zaposlenih	107 000	-18 000	89 000	72 770	82
Putni troškovi	28 000		28 000	27 908	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18 000		18 000	16 334	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	68 000		68 000	65 429	99
Nabavka materijala	194 000		194 000	190 394	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13 000	5 000	18 000	17 308	96
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0		
Izdaci za tekuće održavanje	159 000	4 000	163 000	162 611	100
Izdaci za osiguranje	4 000	3 000	7 000	6 254	89
Ugovorene i druge posebne usluge	34 000	6 000	40 000	39 385	98
2. Kapitalni izdaci	443.000	0	443.000	441.652	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	443 000		443 000	441 652	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.812.000	0	1.812.000	1.771.742	98

262

69. AGENCIJA ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.782.000	-50.000	2.732.000	2.259.070	83
Bruto plaće i naknade	1.269.000		1.269.000	1.159.110	91
Naknade troškova zaposlenih	216.000		216.000	156.738	73
Putni troškovi	30.000		30.000	15.759	53
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000		23.000	14.297	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	170.000		170.000	100.656	59
Nabavka materijala	880.000	-85.000	795.000	631.282	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	41.000		41.000	31.145	76
Unajmljivanje imovine i opreme	45.000	35.000	80.000	74.398	93
Izdaci za tekuće održavanje	34.000		34.000	16.036	47
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	7.256	60
Ugovorene i druge posebne usluge	62.000		62.000	52.392	85
2. Kapitalni izdaci	0	50.000	50.000	49.990	100
Nabavka opreme		50.000	50.000	49.990	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	630.000	535.153	1.165.153	433.737	37
Nabavka građevina	200.000	535.153	735.153	98.363	
Nabavka opreme	430.000		430.000	335.375	46
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	3.412.000	535.153	3.947.153	2.742.797	69

263

70. DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	32,550,000	156,450	32,706,450	30,989,074	95
Bruto plaće i naknade	21,917,000		21,917,000	21,138,828	96
Naknade troškova zaposlenih	4,403,000	-480,000	3,923,000	3,636,844	93
Putni troškovi	2,100,000	733,450	2,833,450	2,614,288	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	110,000		110,000	71,582	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	250,000		250,000	215,108	86
Nabavka materijala	1,738,000		1,738,000	1,554,668	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	400,000	62,550	462,550	457,839	99
Unajmljivanje imovine i opreme	778,000		778,000	750,052	96
Izdaci za tekuće održavanje	441,000	450	441,450	303,414	69
Izdaci za osiguranje	83,000		83,000	81,786	99
Ugovorene i druge posebne usluge	330,000	-160,000	170,000	164,664	97
2. Kapitalni izdaci	1,145,000	71,910	1,216,910	930,423	76
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	800,000	71,910	871,910	870,464	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	345,000		345,000	59,960	17
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	33,695,000	-228,360	33,923,360	31,919,498	94

264

71. CENTRALNA HARMONIZACIJSKA JEDINICA MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	605,000	0	605,000	419,883	83
Bruto plaće i naknade	342,000	2,500	344,500	341,974	99
Naknade troškova zaposlenih	52,000		52,000	36,072	69
Putni troškovi	27,000	-2,500	24,500	5,175	21
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	16,000		16,000	8,359	52
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	17,000		17,000	7,843	46
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	5,221	44
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		1,000	100	10
Izdaci za tekuće održavanje	10,000		10,000	2,661	27
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,104	53
Ugovorene i druge posebne usluge	24,000		24,000	10,373	43
2. Kapitalni izdaci	4,000	0	4,000	2,300	58
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4,000		4,000	2,300	58
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	69,694	69,694	69,694	100
KOCJH		69,694	69,694	69,694	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	609,000	69,694	578,694	491,877	85

265

72. AGENCIJA ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	1,386,000	0	1,386,000	1,175,636	84
Bruto plaće i naknade	1,069,000		1,069,000	969,044	90
Naknade troškova zaposlenih	162,000		162,000	116,276	72
Putni troškovi	20,000		20,000	14,060	70
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22,000		22,000	16,735	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	12,000		12,000	10,133	84
Izdaci za usluge prijevoza i gonva	18,000		18,000	7,893	44
Unajmljivanje imovine i opreme	9,000		9,000	772	8
Izdaci za tekuće održavanje	18,000		18,000	7,396	41
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	3,023	60
Ugovorene i druge posebne usluge	51,000		51,000	30,304	59
2. Kapitalni Izdaci	10,000	0	10,000	9,672	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10,000		10,000	9,672	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,396,000	0	1,396,000	1,185,308	85

266

73. VIJEĆE ZA DRŽAVNU POMOĆ BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	460,000	18,014	478,014	395,130	83
Bruto plaće i naknade	225,000	14,068	239,068	187,231	78
Naknade troškova zaposlenih	52,000	-2,539	49,461	30,921	63
Putni troškovi	6,000	2,535	8,535	7,349	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6,000		6,000	4,216	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	11,000	956	11,956	11,670	98
Nabavka materijala	5,000	792	5,792	5,142	89
Izdaci za usl. prijevoza i gonva	6,000	1,500	7,500	6,916	92
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000	-1,596	28,404	28,009	99
Izdaci za tekuće održavanje	5,000		5,000	1,365	28
Izdaci za osiguranje	5,000	-1,000	4,000	3,784	95
Ugovorene i druge posebne usluge	109,000	3,298	112,298	108,507	97
2. Kapitalni Izdaci	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka opreme	5,000	4,317	9,317	3,638	39
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	465,000	22,331	487,331	398,768	82

267

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH

Ul. Hamdije Ćemerlića 2/XIII
71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Tel./Fax:

++387 (0) 33 70 35 73, 70 35 65

e-mail:

saibih@revizija.gov.ba

web-stranica:

www.revizija.gov.ba