

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ REVIZIJE
O GLAVNIM NALAZIMA I PREPORUKAMA
ZA 2015. GODINU**



SADRŽAJ

1 RIJEČ GENERALNOG REVIZORA	5
2 UVOD.....	7
3 GLAVNI NALAZI I PREPORUKE	9
3.1 REALIZACIJA PREPORUKA	9
3.2 GLAVNI NALAZI I PREPORUKE FINANSIJSKE REVIZIJE	10
3.3 GLAVNI NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE UČINKA.....	34
4 IZVJEŠTAJ O REVIZIJI IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU	41
5 PREGLED DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJA BIH.....	103
6 PREGLED POJEDINAČNIH IZVJEŠTAJA I DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJA BIH	107
6.1 POZITIVNO MIŠLJENJE REVIZORA	107
6.2 POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE.....	109
6.3 MIŠLJENJE S REZERVOM	117
6.4 MIŠLJENJE S REZERVOM UZ SKRETANJE PAŽNJE	118
6.5 SAŽECI IZVJEŠTAJA INSTITUCIJA KOJIMA JE DATO MIŠLJENJE S REZERVOM I MIŠLJENJE S REZERVOM UZ SKRETANJE PAŽNJE	121
7 REVIZIJA UČINKA	205
8 PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2015. GODINU	229



1 RIJEČ GENERALNOG REVIZORA

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine je i ove, kao i prethodnih godina, u skladu s Planom revizije za 2015. godinu, proveo redovnu finansijsku reviziju institucija BiH. Revizija je provedena na već uobičajeni način, kroz ciklus koji započinje planiranjem i prethodnom revizijom, a završava dostavljanjem konačnih izvještaja o reviziji. Izvještaji su, u svom konačnom obliku, dostavljeni subjektima revizije na dalje postupanje.

Ured je, u skladu sa članom 13. i 16. Zakona o reviziji institucija BiH, izvršio i reviziju izvršenja budžeta institucija BiH o čemu je sačinjen izvještaj koji je dostavljen mjerodavnom subjektu revizije – Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Kroz niz godina, Ured u poslovanju institucija BiH uočava određene nedostatke sistemske prirode, čije rješavanje zahtjeva angažman više aktera. Stoga smo fokus i pažnju Parlamentarne skupštine BiH i javnosti ove godine željeli da usmjerimo na konsolidovani bilans i njegov značaj te na suštinske – sistemske nalaze i preporuke čija bi realizacija imala veći pozitivni efekat na ukupnu usklađenost i efikasnost budžeta kod većine budžetskih korisnika. To je i razlog zbog kojeg ove godine pojedinačne izvještaje i izvještaj o reviziji izvršenja budžeta, skupa sa glavnim nalazima i preporukama iz svih obavljenih finansijskih i revizija učinka za 2015. godinu zajedno šaljemo Parlamentarnoj skupštini BiH i objavljujemo javnosti.

Ured je, dakle, izvršio finansijsku reviziju 74 budžetska korisnika o čemu je sačinio izvještaje i dao mišljenje o finansijskom poslovanju za svakog korisnika pojedinačno. Od ukupnog broja revidiranih institucija, pet ih je dobilo mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje, jedna institucija mišljenje s rezervom, 67 institucija je dobilo pozitivno mišljenje, a od toga njih 40 pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Ured za reviziju se u jednom slučaju uzdržao od davanja mišljenja. Vrijedi napomenuti kako institucije koje su u izvještajima o reviziji dobole mišljenje s rezervom u ukupnom budžetu institucija BiH učestvuju sa oko 50%. Za izvještaj o reviziji izvršenja budžeta institucija BiH za 2015. godinu, Ured je iskazao mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje. Također, tokom 2015. godine, Ured je proveo pet revizija učinka na osnovu čega su sačinjeni izvještaji i date određene preporuke.



Nastrojeći pronaći rješenja za postojeće nedostatke, a u skladu s principom revizije javnog sektora koja podrazumijeva naknadno praćenje realizacije datih preporuka, Ured za reviziju se, u svojim izvještajima, i ove, kao i ranijih godina, posebno osvrnuo i na realizaciju svojih ranijih preporuka.

Revizija učinka slijedi poseban pristup u analizi realizacije preporuka, pa smo tako ove godine objavili i poseban izvještaj o realizaciji preporuka iz osam ranijih izvještaja o reviziji učinka – tzv. follow-up izvještaj. Pitanje realizacije preporuka koje daje Ured za reviziju institucija BiH je krucijalno za dalje jačanje i unapređenje odgovornosti u javnom sektoru. Istovremeno, nažalost, Ured za reviziju i dalje ne može biti zadovoljan stepenom njihove realizacije. Činjenica da je Ured često u situaciji da ponavlja svoje nalaze i preporuke kroz više godina, posljedica je upravo nedostatka odgovornosti i niskog nivoa svijesti o osjetljivosti upotrebe javnog novca i potrebi domaćinskog upravljanja istim.

Ured za reviziju kroz objavljivanje pojedinačnih, a potom i ovog godišnjeg izvještaja nastoji rezultate revizija približiti velikom broju korisnika, od Parlamentarne skupštine BiH, preko revidiranih tijela i izvršne vlasti, organa za provođenje zakona, pravosuđa, medija, javnosti, nevladinih organizacija. Djelovanjem svih navedenih aktera razvija se sistem kojim se osigurava transparentnost, svrhovitost i odgovornost javne potrošnje, što je, u konačnici i osnovna svrha djelovanja Ureda za reviziju institucija BiH.

Dragan Vrankić,
generalni revizor

Sarajevo, 2016. godine.



2 UVOD

Ured za reviziju institucija BiH: (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je shodno Zakonu o reviziji institucija BiH (u daljem tekstu: Zakon), izradio Godišnji izvještaj o reviziji Parlamentarnoj skupštini BiH za 2015. godinu, u kojem su sadržani glavni nalazi i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija, revizija učinka, konsolidovanog izvještaja i programa posebnih namjena za fiskalnu 2015. godinu.

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 godišnje revizije koju provodi Ured za reviziju.

Kratak sadržaj poglavlja ove knjižice je dat u tekstu koji slijedi.

U poglavlju 3. dat je pregled glavnih nalaza i preporuka u 2015. godini u izvještajima finansijske revizije i revizije učinka. U okviru navedenog poglavlja dat je osvrt i na realizaciju preporuka iz izvještaja za 2014. godinu.

U poglavlju 4. je data skraćena verzija Izvještaja o obavljenoj reviziji Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2015. godinu.

U poglavlju 5. Pregled datih mišljenja institucija BiH dat je prikaz datih mišljenja sa pripadajućim iznosom budžeta.

U poglavlju 6. prikazan je pregled pojedinačnih izvještaja i datih mišljenja shodno datim mišljenjima u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2015. godinu. U ovom poglavlju je prezentovana i skraćena verzija izvještaja u kojima su izražena mišljenja sa rezervom i mišljenja sa rezervom uz skretanje pažnje.

U poglavlju 7. dat je sažetak izvještaja revizija učinka koje su obavljene u 2015. godini.

U poglavlju 8. su prikazani podaci o izvršenju budžeta za 2015. godinu pojedinačno za sve institucije koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH.



3 GLAVNI NALAZI I PREPORUKE

3.1 Realizacija preporuka

U cilju unapređenja poslovanja institucija BiH, a u skladu s osnovnim principima revizije javnog sektora, Ured za reviziju posebnu pažnju poklanja realizaciji ranijih preporuka (follow-up) i izvještavanju o realizaciji nalaza i preporuka revizije. Praćenje se fokusira na to da li subjekti revizije realizuju na odgovarajući način opažanja i preporuke, odnosno **na to da li su ispravljeni identifikovani nedostaci, a ne da li su navedene preporuke prihvачene**. Kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka, subjektu revizije se omogućava da dostavi informacije o preduzetim korektivnim mjerama ili obrazloženje zašto korektivne mjere nisu preuzete.

Pored preporuka koje se upućuju direktno klijentu revizije, kroz pojedinačne izvještaje, Ured za reviziju daje i preporuke koje su sistemskog karaktera i time ukazuje na slabosti ili eventualne nedostatke u zakonskim rješenjima koja se uoče tokom revizije. U Izvještaju o reviziji izvršenja budžeta institucija BiH za 2015. godinu dato je ukupno 70 preporuka. Od ukupnog broja datih preporuka, na preporuke sistemske prirode se odnosi njih 28.

U izvještajima o finansijskoj reviziji pojedinačnih institucija u 2015. godini dato je oko 530 preporuka, što je za 15% više nego u 2014. godini (460 preporuka). Povećanje broja preporuka rezultat je dijelom revidiranja novog procesa – finansijskog upravljanja i kontrole, a dijelom nastojanja revizije da klijentima u što većoj mjeri približi i pojednostavi preporuke, a sve u cilju njihove konačne realizacije. Stopa realizacije preporuka finansijske revizije se kreće u rasponu od 50% do 60%, čime ne možemo biti zadovoljni, jer razvijene demokratske države bilježe stopu i do 90% implementacije preporuka revizije javnog sektora.

Općenito uvezvi, a na osnovu analize datih preporuka i njihove realizacije kroz više godina, može se konstatovati da se uglavnom realizuju preporuke za čiju realizaciju je neophodno djelovanje same institucije kojoj je preporuka i data. Za preporuke koje su zajedničke većem broju institucija preuzimaju se određene aktivnosti koje još uvijek nisu provedene u mjeri dovoljnoj da se preporuke smatraju realizovanima. Također, broj realizovanih preporuka je veći kod manjih budžetskih korisnika koji u principu imaju dosta jednostavnije procese poslovanja i raspolažu manjim budžetom, za razliku od većih budžetskih korisnika koji imaju složeniju organizacionu strukturu i veći broj zaposlenih.



Pored toga, kod većih budžetskih korisnika procesi poslovanja su raznovrsniji i složeniji, a često realizacija preporuka ovisi o više subjekata i zahtijeva donošenje sistemskih rješenja viših nivoa vlasti. Značajniji broj preporuka se upravo odnosi na glavne i najčešće nalaze koji se ponavljaju više godina.

Ocjena realizacije preporuka se zasniva na dobrom poznavanju rada klijenta, svih njegovih aktivnosti koje je preduzeo s ciljem njihove realizacije i unapređenja poslovanja, vremenskom trajanju realizacije te ukupnom odnosu klijenta prema preporukama i stavovima revizije. Ponekad je, zbog podijeljene nadležnosti po ključnim procesima (npr. kod trezorskog sistema poslovanja), teško utvrditi odgovornost za realizaciju preporuka, jer je različita i odnosi se na različite subjekte, a posljedica je nepostojanja sistemskih rješenja, zakonskih i podzakonskih akata kao i izgrađenih standarda ponašanja i potrošnje. Implementacijom preporuka koje daje Ured za reviziju kroz izvještaje, značajno se povećava finansijska disciplina, efikasnost i transparentnost trošenja ograničenih javnih sredstava.

Ured za reviziju smatra da je nivo realizacije preporuka nizak. Otuda, pitanje odgovornosti, kao suštinsko, moramo podići na znatno viši nivo od sadašnjeg i tako uticati na stepen realizacije preporuka. Ignorisanje preporuka revizije i zaključaka Parlamentarne skupštine BiH najbolje govori o stepenu razvoja društva i vladavini prava. Potrebno je da, u prvom redu, institucije sistema za provođenje zakona pokrenu pitanje odgovornosti onih koji su dopustili da se budžetski novac troši bez finansijske discipline, budući da su odsustvo reagovanja i oglušivanje na preporuke revizije i zaključke Parlamentarne skupštine BiH plodno tlo za netransparentnost i nezakonito trošenje budžeta.

3.2 Glavni nalazi i preporuke finansijske revizije

U skladu sa članom 16. stav 6) Zakona o reviziji institucija BiH, Ured za reviziju dužan je da prikupi najvažnije nalaze i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija, revizija učinka i specijalnih revizija u godišnjem revizorskom izvještaju Parlamentu. Godišnji revizorski izvještaj Parlamentu mora biti dostavljen s izvještajem o reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta kao njegov sastavni dio. U nastavku teksta dajemo rezime glavnih nalaza finansijske revizije i revizije učinka.



➤ **Realizacija odluka Ustavnog suda BiH, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije**

Ponovo ukazujemo na problem neprovođenja brojnih odluka Ustavnog suda BiH, iako su iste konačne i obavezujuće te dugogodišnje odsustvo realizacije brojnih preporuka i zaključaka Parlamentarne skupštine BiH koji su proistekli iz razmatranja revizionih izvještaja, a koje se, u velikom broju, ponavljaju već godinama (zaključci Parlamentarne skupštine BiH uglavnom slijede preporuke revizije). Ovakvo ponašanje znači da mnoge institucije BiH, pored toga što ne ispunjavaju svoju društvenu – javnu odgovornost u najširem smislu riječi, dobrim dijelom narušavaju i sam dignitet Ustavnog suda BiH, Parlamentarne skupštine BiH, kao i Ureda za reviziju, što je nedopustivo i može uticati na slabljenje finansijske discipline u trošenju javnih sredstava.

Neophodno je ojačati javnu odgovornost i ponašanje u skladu s osnovnim principima vladavine prava, a to podrazumijeva i realizaciju odluka Ustavnog suda BiH, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije, te obavezno analizirati uzroke i preuzeti odgovarajuće aktivnosti.

➤ **Usvajanje Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH**

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu nije usvojen blagovremeno, odnosno u roku propisanom Zakonom o finansiranju institucija BiH, već tek u maju 2015. godine. Finansiranje institucija BiH i servisiranje međunarodnih obaveza je vršeno na osnovu odluka Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju. Ovo može imati za posljedicu neizvršavanje zakonom predviđenih zadataka i značajno povećava rizik neefikasnog i neučinkovitog poslovanja i trošenja javnih sredstava.

Preporučujemo svim institucijama uključenim u proces donošenja godišnjeg budžeta dosljedno poštovanje zakonskih procedura i rokova za usvajanje zakona o budžetu institucija kao ključnog dokumenta za realizaciju ciljeva i efikasnijeg i efektivnijeg rada institucija BiH.



➤ Sistem internih kontrola na nivou institucija BiH

Sistem internih kontrola, posmatrano u cjelini u institucijama Bosne i Hercegovine, još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou. Naime, sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu¹ nije u dovoljnoj mjeri razvijen u institucijama BiH što se ogleda prije svega u uočenim slabostima uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole te interne revizije. Na osnovu uvida u sadržaj izvještaja koje su budžetski korisnici dostavili CHJ te Godišnji konsolidovani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, konstatovane su slabosti u pogledu izgradnje sistema po komponentama COSO modela, gdje je posebno važno istaknuti da veći broj institucija nije izvršio mapiranje poslovnih procesa te u skladu s tim izvršio procjenu rizika i preuzeo radnje u cilju smanjenja identifikovanih rizika. Između ostalog, ističemo da značajan broj institucija nedovoljnu pažnju daje upravljanju ljudskim potencijalima unutar organizacija.

Procesom revizije te uvidom u Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije konstatovano je da u svim institucijama BiH još uvijek nije uspostavljena funkcionalna interna revizija kako je predviđeno zakonom, podzakonskim aktima i standardima interne revizije. Implementacija interne revizije u određenom broju institucija je dosta spora, a u nekim institucijama formiranje jedinice za internu reviziju je još uvijek na početku i pored znatnog perioda koji je protekao od usvajanja Zakona o internoj reviziji u institucijama BiH (npr. Ministarstva sigurnosti BiH).

Vijeće ministara BiH je upoznato s godišnjim konsolidovanim izvještajem o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i internoj reviziji i donijelo je po tri zaključka kojim se zadužuju institucije BiH na daljem unapređenju navedenih sistema uz aktivnu ulogu CHJ Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučuje se institucijama BiH dosljedna primjena donesenih zaključaka Vijeća ministara BiH u cilju uspostave funkcionalnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno interne revizije.

¹ COSO model sistema internih kontrola se sastoji od pet komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te monitoring.



Preporučujemo Vijeću ministara BiH da preduzme radnje iz svoje nadležnosti u cilju uspostave jedinica za internu reviziju u institucijama BiH, prije svega kroz razmatranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim se predviđa uspostava jedinica za internu reviziju.

Preporučuje se Centralnoj harmonizacijskoj jedinici da na osnovu zaključaka proizašlih iz Godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije i Godišnjeg konsolidovanog izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, te zaključaka koje je u skladu s tim donijelo Vijeće ministra BiH u okviru svojih nadležnosti, pokrene aktivnosti u cilju osiguranja uslova za značajniji napredak u uspostavi efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno funkcionalne interne revizije u institucijama BiH.

➤ Status državne imovine

Pitanje statusa državne imovine još uvijek nije riješeno, što uveliko povećava rizik koji se odnosi na racionalno i domaćinsko upravljanje istom. Sistemsko rješavanje pitanja raspolažanja imovinom na nivou BiH je jedan od segmenata dugogodišnje problematike državne imovine. Neriješeno pitanje državne imovine utiče na mnogobrojne probleme i rizike koji se između ostalog reflektuju i na realno iskazivanje bilansnih pozicija, kvalitetno obavljanje popisa, raspolažanje i upravljanje imovinom, itd.

Ponovno preporučujemo da se u cilju realnog iskazivanja bilansnih pozicija ubrza proces rješavanja pitanja državne imovine, a nakon konačnog rješavanja pitanja vlasništva državne imovine izvrši uknjiženje vlasništva ove imovine te i konačno evidentiranje iste u poslovnim knjigama titulara.

➤ Proces popisa sredstava i izvora sredstava

Na osnovu provedenih revisionih procedura još uvijek se ne može konstatovati da je popis na nivou institucija BiH u potpunosti izvršen u skladu s relevantnim propisima o vršenju popisa i svrhom popisa. S obzirom na prirodu problema popisa, isti se mogu svrstati u dvije grupe i to: sistemski (zakonski) problemi koji su vezani za nepostojanje osnovnih i odgovarajućih zakonskih i podzakonskih rješenja, odnosno nerješavanje statusa državne imovine i problemi tehničke prirode identifikovani u pojedinačnim izvještajima institucija kao što su neadekvatna priprema i planiranje popisa, nesistematičan pristup popisu imovine, potraživanja i obaveza, neadekvatno rješavanje postupka rashodovanja sredstava, svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje,



Po prezentovanim informacijama, popisom ponovo nisu obuhvaćene bilansne pozicije, izuzimajući popis novčanih sredstava, koje se odnose na šifru Trezora BiH, tj. one koje nisu popisane niti kod jednog od budžetskog korisnika, što smatramo da je potrebno izvršiti u narednom periodu.

Ponovo preporučujemo da se popisu sredstava i izvora sredstava pristupi planski i detaljno, što podrazumijeva kompletну pripremu svih faza popisa i praćenje realizacije procesa popisa kao i finalnih knjiženja svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

➤ Institut tehničkog mandata

U toku 2015. godine nije došlo do značajnijih pomaka u pogledu pitanja vezanih za tehnički mandat. Nadležna tijela nisu donijela bilo kakav akt kojim bi se preciznije uredila problematika isteka mandata izabranim i imenovanim osobama, te postupanje svih relevantnih faktora kada isti nastupi.

Institucije na čijem čelu se nalaze osobe u tehničkom mandatu su vrlo često ograničene u svom radu, a to može dovesti do neizvršavanja ili neadekvatnog izvršavanja njihovih poslova i osnovnih zadaća.

Imajući u vidu prirodu problema, različita tumačenja dovode do nejasnoća u vezi s ovlastima osoba koje se nalaze u tehničkom mandatu. S obzirom na to da se radi o neuređenoj problematici, moguće je dovesti u pitanje kapacitet ovlasti kojima može raspolagati osoba u tehničkom mandatu, a prema tome i kapacitet u kojem može funkcionisati institucija na čijem je čelu.

Tehnički mandat bi trebao biti privremeno rješenje u posebnim situacijama kada iz objektivnih razloga ne može doći do blagovremenog postavljenja ili imenovanja rukovodioca ili rukovodstva institucije.

Tehnički mandat treba biti način rješavanja problema kada nije moguće blagovremeno imenovati odnosno postaviti rukovodioce, te ga u skladu s tim treba i tretirati.

Dužinu trajanja tehničkog mandata treba svesti na najmanju moguću mjeru kroz blagovremeno pokretanje zakonom propisanih procedura za izbor i imenovanje ili postavljenje.

Stava smo da Vijeće ministara BiH pitanje tehničkog mandata treba da precizno uredi, kako bi se definisao obim ovlaštenja koja mogu imati osobe u tehničkom mandatu.



➤ Sudski sporovi

Evidencija Ministarstva finansija i trezora BiH, zaključno sa 31.12.2015. godine prikazuje da je na osnovu sudskeih sporova isplaćeno ukupno 8.320.332,33KM, što je uvećanje za 153% u odnosu na budžetsku 2015. godinu (3.278.922,92KM).

Među predmetima ističe se parnica tužioca „Hit Hod“ Laktaši protiv tuženog Uprava za indirektno oporezivanje BiH (UIO BiH), a radi naknade štete za oduzetu akciznu robu. Nakon drugostepene odluke suda, odnosno pravomoćnosti iste, tužiocu je 31.12.2015. godine isplaćeno 1.583.035,64KM na osnovu glavnog duga te 1.495.660,96KM na osnovu kamata.

Uvidom u dokumentaciju UIO BiH, ne ulazeći u meritum pravomoćne presude nadležnog suda, revizija je konstatovala da je tokom vođenja postupka nerijetko dolazilo do nesporazuma u komunikaciji između UIO BiH i Pravobranilaštva BiH. Nesporazumi se ogledaju i neblagovremenom dostavljanju sudske akata, što je uticalo na rokove, kao i postupanje zakonskog zastupnika pred sudom bez prethodnog obraćanja tuženoj, u smislu davanja saglasnosti. Nismo se uvjerili da su Pravobranilaštvo i UIO BiH usaglasili stavove za svako pojedinačno postupanje pred sudom. Nadalje, izostala je komunikacija na najvišem nivou institucija tokom vođenja postupka, a bilo je svrshishodno da zakonski zastupnik i klijent tjesno sarađuju u pogledu svakog pitanja u vezi s parnicom.

Imajući u vidu visinu potraživanja u navedenom sporu, period trajanja istog (a radi kojeg su kamate dosegle iznos glavnice) te kompleksnost postupka, revizija je stava da se navedeni problemi ne bi trebali pojavljivati.

Sporovi na osnovu rada i dalje su značajan faktor odliva sredstava imajući u vidu njihovu brojnost. Suma iznosa isplaćenih po ovoj osnovi je i u 2015. godini u porastu. Radni sporovi kao uzrok, u najvećem broju slučajeva, imaju pogrešno tumačenje ili primjenu važećih propisa predmetne oblasti.

Javne nabavke, kao i prethodne budžetske godine, često rezultiraju parničnim postupcima. Uzrok navedenom se najčešće nalazi u nepravilnom postupanju pri izradi tenderske i prateće dokumentacije. Pogrešno tumačenje i primjena odredaba Zakona o javnim nabavkama, planiranje nabavki i izvršenje planova i dalje predstavljaju ozbiljan problem za čije rješavanje je potreban adekvatan pristup, a koji je i u ovoj budžetskoj godini izostao.



Kada su u pitanju parnični postupci izrazito visokih vrijednosti, institucije i njihov zakonski zastupnik bi trebali usko sarađivati na najvišem nivou.

Faktori rizika kod parnica velikih vrijednosti trebaju biti utvrđeni od početka postupka, te svedeni na najmanji mogući nivo.

Svaki značajniji postupak u smislu utuženog iznosa bi trebao biti precizno analiziran u pogledu mogućeg ishoda u postupku kako bi se smanjio rizik od nepotrebnog gubitka dodatnih sredstava, u smislu zateznih kamata i troškova postupka.

Stavovi institucija uključenih u postupak pred sudom moraju biti jedinstveni i utvrđeni o svakom pitanju i prije svakog pojedinačnog postupanja pred nadležnim sudom.

Preporučujemo institucijama da, kada su i pitanju prava po osnovu rada, odnosno propisi u vezi s plaćama i naknadama te drugim pitanjima, postupaju shodno mišljenjima nadležnih organa i institucija.

Kada su u pitanju javne nabavke, institucije trebaju da nastave sa unapređivanjem uspostavljenih sistema, poboljšavanjem planiranja, a posebno provođenja postupaka i izvršavanja planova javnih nabavki.

Edukacija i usavršavanje zaposlenika koji rade na postupcima javnih nabavki bi trebao biti jedan od dugoročnih ciljeva svake institucije.

➤ Regulisanje pitanja plaća i naknada u institucijama BiH

Plaće i naknade plaća zaposlenih, imenovanih i izabranih osoba u institucijama BiH uređene su za 70 institucija Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, za četiri institucije Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH te za zaposlene u Jedinici za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH Odlukom o visini plaća i naknada na osnovu rada direktora i zaposlenih u Jedinici. U ovom kontekstu posebno napominjemo da pitanje naknada nije jedinstveno regulisano za zaposlene u zakonodavnoj, sudskoj i izvršnoj vlasti (npr. još uvijek nije uspostavljen jednoobrazan način isplate regresa za sve zaposlene u institucijama BiH). Ovo smatramo neprimjerenim i diskriminirajućim postupanjem, s obzirom na to da se radi o naknadama iz radnog odnosa koje nisu sastavni dio plaće zaposlenih, te bi u tom smislu trebale biti izjednačene za sve zaposlenike u institucijama Bosne i Hercegovine.

Stajališta smo da je potrebno sistem plaća u institucijama BiH regulisati odvojeno za nivo zakonodavne, sudske i izvršne vlasti, uzimajući u obzir status nezavisnih institucija koje imaju posebne zakone (lex specialis)



zasnovane na međunarodnim standardima i dobrim praksama koje regulišu specifičnost poslovanja tih institucija.

➤ **Poličijski dodatak**

Ispłata posebnog dodatka na plaće policijskih službenika u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH nema osnovu u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, niti je za ove isplate donesen podzakonski akt saglasno navedenom Zakonu o plaćama za tri policijske agencije (Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija BiH i Državna agencija za istrage i zaštitu BiH).

Preporučujemo da nadležne institucije ubrzaju i bez odlaganja okončaju aktivnosti po pitanju donošenja provedbenih akata kojima bi se regulisala i osigurala isplata dodatka na zakonit način.

➤ **Nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH**

Članom 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisano je da nadzor nad primjenom Zakona vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH i da se u slučaju spora između Ministarstva i institucije BiH u vezi s primjenom odredaba Zakona u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenih, primjenjuje postojeće rješenje do okončanja upravnog postupka kod nadležnog tijela Vijeća ministara BiH. Još uvijek nije definisano koje je tijelo Vijeća ministara BiH nadležno za rješavanje pokrenutih upravnih postupaka niti postoje jasne i precizne procedure provođenja nadzora od strane Ministarstva te načina postupanja Ministarstva u slučajevima konstatovanja nepravilnosti u primjeni odredaba Zakona i podzakonskih akata donesenih na osnovu ovog Zakona i rješavanja eventualnih sporova (suprotnih stavova) između Ministarstva i institucija BiH.

U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama, Ministarstvo je, u okviru Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama, koji je Vijeće ministara BiH upućivalo u parlamentarnu proceduru, sačinilo prijedlog izmjena i dopuna člana 53. Zakona kojim je propisalo način pokretanja i vođenja postupka nadzora te postupak u slučaju suprotnih stavova između Ministarstva i institucija BiH. Međutim, u konačnici Prijedlog zakona je povučen iz procedure.



I dalje ističemo potrebu uspostavljanja efikasnijeg sistema nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisanjem jasnih i preciznih procedura i postupka provođenja nadzora od strane Ministarstva finansija i trezora BiH te postupka rješavanja eventualnih sporova (suptrotnih stavova) između Ministarstva i institucija BiH.

➤ **Naknada za prijevoz**

Ministarstvo finansija i trezora BiH još uvijek nije izradilo novi podzakonski akt kojim bi se regulisao način i postupak ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz. I dalje postoji raznolika praksa kada je u pitanju primjena postojeće Odluke Vijeća ministara BiH.

Preporučujemo Ministarstvu finansija i trezora BiH da ubrza aktivnosti na donošenju podzakonskog akta, vodeći računa da se istim prevaziđu sve uočene devijacije i osigura poštovanje principa racionalne i namjenske upotrebe javnih sredstava.

➤ **Rad u upravnim i nadzornim odborima, vijećima, komisijama i drugim radnim tijelima u institucijama BiH**

Donošenjem Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine utvrđena su ograničenja u pogledu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na naknadu za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim tijelima kao i u pogledu maksimalnog iznosa naknade koja se može ispatiti na mjesecnom i godišnjem nivou po toj osnovi, tako da bi izdaci po ovoj osnovi u narednom periodu trebali biti racionalizovani. Međutim, i dalje skrećemo pažnju na potrebu:

-uspostavljanja sistemskih evidencija o formiranim odborima, vijećima, komisijama i drugim organima na nivou institucija BiH i njihovim izdacima (kako onih koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH tako i iz drugih izvora finansiranja),

-definisanja jasnih kriterija i pravila za formiranje odbora, vijeća, komisija i drugih tijela i transparentnih procedura i kriterija za imenovanje članova tijela,

-ažurnog praćenja trajanja mandata imenovanih članova i blagovremenog pokretanja postupaka imenovanja novih članova tijela, kako bi se izbjegle situacije da isti funkcionisu u uslovima isteklih mandata ili obustave funkcionisanja u potpunosti, te

-definisanja jednoobraznih procedura i pravila izvještavanja o radu tijela, a i cilj unapređenja sistema nadzora nad radom tijela.



➤ **Podzakonski akti shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (upotreba vozila, telefoni, reprezentacija)**

Pri donošenju podzakonskih akata shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (upotreba vozila, telefoni, reprezentacija) nisu uzeti u obzir osnovni zakoni i specifičnosti svih institucija BiH.

Analizirajući pravilnike o korištenju telefona, uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila i o korištenju sredstava za reprezentaciju, tokom revizije kod pojedinačnih klijenata, uočili smo odgovarajuće nedostatke i propuste na koje ovom prilikom želimo skrenuti pažnju.

Smatramo da kod donošenja navedenih pravilnika nisu u dovoljnoj mjeri uzete u obzir specifičnosti institucija BiH, kao i osnovni zakoni pojedinih institucija (npr. Tužilaštvo BiH, Sud BiH i sl.), iako je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (pitanje tretmana nezavisnosti institucija, specifičnosti prirode djelatnosti i stvarnih potreba institucija neophodnih za ispunjavanje svojih zakonom definisanih obaveza).

Mišljenja smo da je neophodno da se u obzir uzmu osnovni zakoni i specifičnosti svih institucija BiH te na osnovu detaljne analize kreiraju odgovarajući kriteriji i izvrši odgovarajuća klasifikacija institucija BiH po pitanju primjene predmetnih pravilnika.

Navedeni pravilnici Vijeća ministara su kreirani na takav način da dobrom dijelom otvaraju mogućnosti za nenamjensko korištenje javnih sredstava. Naime, radi se o formulacijama pojedinih odredbi pravilnika koje nisu u dovoljnoj mjeri jasne i precizne i ostavljaju prostor za slobodno tumačenje. Pod navedenim prvenstveno mislimo kako nije riješen ili, bolje reći, prepoznat institut korištenja službenih automobila 24 sata dnevno, odlaska i dolaska na posao službenim vozilom, korištenja vozila u dane vikenda ili godišnjeg odmora, rješavanje statusa vozača, upotreba specijaliziranih vozila, upotrebe u posebnim i vanrednim okolnostima i slučajevima, itd. Nadalje, između ostalog, nije u dovoljnoj mjeri razrađena kategorija interne reprezentacije koja također generiše nenamjensku potrošnju. U tekstu smo nabrojali samo neke od primjera nepreciznog definisanja čime se ostavlja mogućnost nenamjenske potrošnje.

Napominjemo jednu vrlo važnu činjenicu, a to su brojni slučajevi u praksi gdje klijenti sve ono što decidno nije zabranjeno ili propisano u pravilnicima shvaćaju kao dopušteno i uzimaju sebi za pravo da takva pitanja regulišu



svojim internim aktom ili se ponašaju dosta komotno znajući unaprijed da takvo što nije eksplícite zabranjeno – što nije prihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor. Navedeno generiše problem – sistem kojeg nazivamo "**domino-efekat**" gdje se čelnici institucija rukovode logikom "ponašaj se poput svih drugih". Jasno nam je da nije moguće precizno propisati svaku moguću situaciju, ali bi se izabrani funkcioneri u svakom trenutku morali voditi etičkim i moralnim principima i vrijednostima prilikom korištenja javnih sredstava.

S obzirom na to da se ovdje radi o kategorijama troškova gdje je vrlo tanka nit između privatne i javne potrošnje, potrebno je spomenute pravilnike doraditi u cilju jasnijeg i preciznijeg definisanja načina i svrhe korištenja pojedinih sredstava i osiguranja dodatne prateće dokumentacije kojom bi se na nedvosmislen način dokazala namjenska potrošnja i transparentnost korištenja sredstava u ove namjene.

➤ Javne nabavke u institucijama BiH

Na osnovu provedene revizije konstatovano je da postoje određena poboljšanja te tendencija smanjenja broja institucija kod kojih su uočene značajnije nepravilnosti u primjeni Zakona, ali i da još uvijek postoji dosta prostora za unapređenje efikasnosti cijelokupnog sistema javnih nabavki te smanjenja prostora za značajne nepravilnosti i eventualne negativne efekte za javna sredstva.

Najčešći nalazi revizije i identifikovane slabosti odnose se na proces planiranja nabavki, odnosno neadekvatno planiranje stvarnih potreba za nabavkama te procjena vrijednosti postupaka nabavki bez prethodno obavljenog istraživanja tržišta (neadekvatno dokumentovanje faze analize tržišta), a sveobuhvatno i kvalitetno planiranje nabavki je jedan od najbitnijih preduslova za zakonito i efikasno provođenje postupaka javnih nabavki te efikasno korištenje ograničenih budžetskih sredstava. Također, zbog neblagovremenog usvajanja Zakona o budžetu institucija BiH (maj 2015. godine), većina institucija BiH je donijela planove nabavki tek polovinom godine što je imalo direktne implikacije na efikasnost provođenja postupaka nabavki naročito kod većih institucija koje imaju značajnije nabavke po vrsti i vrijednosti te konačan ishod neprovodenje planiranih postupaka i nerealizacija odobrenih budžetskih sredstava.

Ostala zapažanja revizije odnose se na: neprovodenje zakonske procedure javnih nabavki; neblagovremeno provođenje postupaka nabavki i nastavak saradnje sa ranijim dobavljačima iako su ugovori istekli; neadekvatan izbor postupka nabavke; neprecizno sačinjavanje tenderske dokumentacije u



pogledu kvalifikacionih kriterija, tehničke i profesionalne sposobnosti, opisa i specifikacije predmeta nabavke, ali i suviše precizno opisivanje predmeta nabavke ili postavljanja suviše ograničavajućih kvalifikacionih kriterija što može imati za posljedicu ograničavanje pravične i aktivne konkurenčije na tržištu; sačinjavanje tenderske dokumentacije i izbor dobavljača na bazi jediničnih cijena ili godišnjih količina, a ne na bazi ukupne vrijednosti ili ukupnih količina za period za koji se namjerava zaključiti ugovor ili okvirni sporazum; nedovoljno pažljivu provjeru kvalifikacija ponuđača prema uslovima za učestvovanje iz tenderske dokumentacije i ocjenu ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora; neadekvatno definisanje podkriterija kod kriterija „ekonomski najpovoljnije ponude“ kako bi se osigurala pravilna evaluacija ponuda, prekidanje postupka na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama; neargumentovana obrazloženja za primjenu određenog postupka nabavke ili izuzimanja od primjene Zakona shodno članu 10. Zakona; zaključivanje okvirnih sporazuma, iako su prispjele manje od tri prihvatljive ponude, a tenderskom dokumentacijom predviđeno zaključivanje okvirnih sporazuma sa više ponuđača; zaključivanje ugovora čije se odredbe razlikuju od odredbi u tenderskoj dokumentaciji ili na iznose koji nisu u skladu s ponudom dobavljača; predugo trajanje postupaka nabavki iako nije bilo žalbi ponuđača; nepoštivanje rokova koji prethode zaključivanju ugovora, neosiguravanje mišljenja Pravobranilaštva BiH u slučajevima propisanim zakonskim odredbama.

Pojedine institucije nisu uspostavile praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora i vrijednosti realizacije ugovora na svojim internet stranicama u skladu s važećim uputstvom te osigurale sveobuhvatan unos podataka u informacioni sistem e-nabavki. Kod pojedinih institucija i dalje je uočena višestruka uloga članova komisija za izbor ponuđača, odnosno iste osobe sačinjavaju tendersku dokumentaciju, ocjenjuju ponude te sastavljaju ugovor, što nisu spojive dužnosti i može postojati sukob interesa te dugogodišnje poslovanje s istim dobavljačima kao mogući indikator favorizovanja istih.

Također, još uvijek kod određenog broja institucija postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu realizacije zaključenih ugovora u smislu nepreračenja i nepoštivanja uslova definisanih tenderskom dokumentacijom i ugovorom (rokovi isporuke, cijene, količine, kvalitet, nabavka roba i usluga koje nisu predviđene ugovorom, neaktiviranje bankarskih garancija iako su stečeni uslovi za isto) što dovodi u pitanje smisao i svrhu provođenja postupka nabavke.



Kada je riječ o administrativnim kapacitetima ključnih institucija u sistemu javnih nabavki (Agencija za javne nabavke i Ured za razmatranje žalbi), obje institucije u svojim zvaničnim izvještajima navode problem nedostatka ljudskih resursa i kapaciteta i potrebu za dodatnim osobljem za efikasno obavljanje svih poslova u njihovoj nadležnosti. Pored toga, u Uredu za razmatranje žalbi je još uvijek nizak stepen razvijenosti automatizacije i informatizacije te nije razvijena službena internet stranica Ureda.

Zakonito postupanje je odgovornost i obaveza svake institucije pojedinačno, međutim, potrebno je da sve nadležne institucije (Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH, Agencija za javne nabavke, Ured za razmatranje žalbi, Pravobranilaštvo BiH i druge relevantne institucije), svaka u okviru svojih nadležnosti, preduzmu dodatne aktivnosti kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, unaprijedila efikasnost cjelokupnog sistema javnih nabavki te smanjio prostor za značajne nepravilnosti i eventualne negativne efekte za javna sredstva.

➤ **Zajedničke nabavke za policijska tijela**

Agencija za policijsku podršku BiH je na osnovu Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH² nadležna za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH. Aktivnosti Agencije za policijsku podršku u provođenju nabavki za policijska tijela u 2015. godini realizovane su samo kroz učestvovanje zaposlenika u radu komisija i radi davanja stručne ocjene tehničkih karakteristika prispjelih ponuda u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela potpisala je sporazum o nabavci, sa primjenom od 01.01.2016. godine.

Državna agencija za istrage i zaštitu i Granična policija BiH nisu potpisale sporazum o nabavci, uz obrazloženja da se eventualne buduće zajedničke nabavke definisu shodno potrebama i ekonomskom opravdanošću, te da se procedure javnih nabavki trebaju provoditi za sva policijska tijela i isti predmet nabavke.

² Službeni glasnik BiH, broj 36/08



S obzirom na različite stavove institucija koje trebaju biti obuhvaćene zajedničkim nabavkama, preporučujemo nadležnim institucijama (Ministarstvu sigurnosti BiH, Graničnoj policiji i Agenciji za istrage i zaštitu BiH) da preduzmu aktivnosti na provođenju Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH vezano za provođenje zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela BiH.

➤ **Usvajanje računovodstvenih standarda za javni sektor**

Na nivou institucija BiH još uvijek nisu usvojeni Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor. Svrha usvajanja ovih standarda je izrada pouzdanih finansijskih izvještaja koja će biti interno i međunarodno uporediva.

Preporučuje se Vijeću ministara BiH da, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, kod nadležne komisije inicira usvajanje međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

➤ **Borba protiv korupcije**

Ostvaren je određeni iskorak u provođenju strateških dokumenata iz oblasti borbe protiv korupcije na način da su u 2015. godini sve predviđene aktivnosti pravovremeno inicirane i usaglašene sa ključnim nosiocima aktivnosti. Međutim, mnoge institucije još uvijek nemaju u dovoljnoj mjeri aktivan odnos prema općem društvenom problemu prijevare i korupcije. Potrebno je na adekvatan način identifikovati i dokumentovati konkretnе rizike od prijevare i korupcije u svakom od rizičnih područja te u skladu s procijenjenim rizicima jačati sistem internih kontrola i monitoringa. Ističemo kako je neophodno usvojene strategije i planove integriteta operacionalizovati i konkretizovati kako bi doneseni dokumenti imali očekivane rezultate, a ne ostali tek 'mrтvo slovo na papiru'. Smatramo da donesena administrativna akta mogu da predstavljaju dobru osnovu za otklanjanje utvrđenih nedostataka i preventivno djelovanje, međutim, neophodno je uložiti dodatne napore, pojačati odgovornost i ustrajati na implementaciji donesenih mjera kako se nepravilnosti ne bi dešavale.

Preporučujemo redovno sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stepena implementacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagovanja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.



➤ Proces zapošljavanja na nivou institucija BiH

Kod procesa zapošljavanja, općenito posmatrano na nivou institucija BiH, još uvijek postoje slabosti u njegovom provođenju. S obzirom na to kako nezaposlenost predstavlja veliki društveni problem u BiH, netransparentno zapošljavanje nije prihvatljivo ni pod kojim uslovima. Agencija za državnu službu BiH nema uspostavljen centralni registar osoblja; uočeno je da pojedine osobe imaju rješenje za jedno radno mjesto, a obavljaju poslove koji su u opisu drugog radnog mjeseta što je obrazloženo potrebama posla; radna mjesta se ne popunjavaju po strukturi, nepotpunjeność ključnih pozicija u organizaciji pojedinih institucija; neprilagođenost važeće sistematizacije stvarnim potrebama institucija. Najčešći nedostatak uočen revizijom budžetskih korisnika je zapošljavanje zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez prethodno provedene procedure konkursa.

Pored toga, iako je rok dat institucijama za donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, određeni broj institucija još uvijek nije okončao predviđene aktivnosti.

Preporučujemo da se ubrzaju aktivnosti po ovom pitanju. Također, preporučujemo da se preduzmu aktivnosti kako bi se otklonile slabosti u provođenju procesa zapošljavanja.

➤ Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima

Obavljanjem pojedinačnih revizija u 2015. godini su konstatovana ista ili slična zapažanja i nalazi kao i prethodnih godina: angažman osoba na osnovu ugovora o djelu vrši se krajnje netransparentno; zaposleni se nakon odlaska u penziju angažuju putem ugovora o djelu, bez da se, ako postoji potreba za obavljanjem takvih poslova, to pitanje rješava u skladu sa zakonskim propisima; angažovanje značajnog broja osoba na osnovu ugovora o djelu za obavljanje istih ili sličnih poslova definisanih sistematizacijom radnih mjesta u kontinuitetu tokom čitave godine, a kod pojedinih institucija i na duže vremenske periode; još uvijek nije riješeno pitanje angažovanja osoba za usluge održavanja čistoće za dislocirane institucije. Nisu preduzimane značajnije aktivnosti na sistemskom rješenju unapređenja upravljanja ugovorima o djelu i povremenim i privremenim poslovima, a planirane aktivnosti se vežu za donošenje izmjena Zakona o radu koje još uvijek nisu



usvojene. Institucije su preduzimale određene aktivnosti na unapređenju planiranja, kontrole i izvještavanja, ali isto, prema informacijama dostavljenim od pojedinačnih institucija, nije u značajnoj mjeri unaprijeđeno u odnosu na stanje konstatovano u ranijim izvještajima revizije. U ovom kontekstu treba podsjetiti na davno istekli rok obaveze institucija na donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine. Značajan broj institucija još uvek nije okončao predmetnu aktivnost. Ovo je važno jer je neadekvatna organizaciona struktura u prethodnom periodu bila jedan od razloga za dodatni angažman osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti institucija.

Imajući u vidu zakonska ograničenja u pogledu zapošljavanja u institucijama BiH, mišljenja smo kako je potrebno prilikom odobravanja sredstava za angažovanje vanjskih saradnika vršiti detaljnije analize i voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti angažmana vanjskih saradnika.

➤ **Upravljanje ljudskim resursima u institucijama BiH**

Upravljanje ljudskim resursima na nivou institucija BiH uslovljeno je određenim ograničenjima. Institucije uglavnom provode ocjenjivanje, te stručno usavršavanje i obučavanje zaposlenih u okviru raspoloživih sredstava. Agencija za državnu službu BiH je u 2015. godini pokrenula aktivnosti na projektu razvoja registra državnih službenika, a realizacija projekta je planirana u tekućoj godini. Iako se u 2015. godini radio na reformama u oblasti HRM-a, a većina aktivnosti inicirana je i vođena od strane projekta „Modernizacija sistema upravljanja ljudskim potencijalima u državnoj službi“ krajnji rezultati dosta su ograničeni i nisu za rezultat imali usvajanje novih procedura i praksi u različitim oblastima upravljanja ljudskim resursima.

Preporučujemo da se u narednom periodu, usprkos postojanju ograničavajućih faktora, upravljanju ljudskim resursima, kao jednom od bitnih segmenta reforme javne uprave, posveti više pažnje, s ciljem izgradnje profesionalne i djelotvorne državne uprave.



➤ Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova

Upoznati smo s tim da je Vijeće ministara BiH usvojilo Informaciju Direkcije za evropske integracije o mogućnostima korištenja sektorske budžetske podrške u okviru IPA II i sektorskim strateškim dokumentima potrebnim za korištenje IPA II, u kojoj su navedeni uslovi pod kojima je Evropska komisija spremna osigurati dodatnu budžetsku podršku i omogućiti povećanje sadašnje IPA II alokacije za Bosnu i Hercegovinu, te zadužilo Direkciju za evropske integracije i nadležna ministarstva za preduzimanje aktivnosti i izradu akcionih planova za pripremu neophodnih strateških dokumenata (cjelodržavni strateški dokumenti za sektore za koje nedostaju strategije: transport, okolina, energija, ruralni razvoj, konkurentnost i inovacije, kao i strategija upravljanja javnim finansijama).

IPA fondovima u ime BiH upravlja Delegacija Evropske komisije, jer institucije BiH nisu uspostavile sve strukture i tijela za indirektno upravljanja IPA fondovima u skladu sa Okvirnim sporazumom između BiH i Komisije Evropskih zajednica. Odnosno, još uvijek nisu učinjeni značajniji pomaci na uspostavljanju nezavisnog revizorskog tijela koje bi bilo nadležno za obavljanje poslova koji se odnose na reviziju i potvrđivanje usklađenosti sistema za provođenje programa Evropske unije za koje je odgovornost za upravljanje prenesena na BiH.

Također, prema prezentovanim zaključcima Nadzornog odbora IPA Delegacije EU iz oktobra 2015. godine, Evropska komisija ističe da fokus BiH, između ostalog, treba biti na jačanju administrativnih kapaciteta za unapređenje upravljanja javnim finansijama (uključujući PIFC – interne finansijske kontrole) i pripremu projekata za investicije.

Smatramo da sve nadležne institucije trebaju da ulože dodatne napore te preduzeti neophodne aktivnosti u skladu sa pravilima Evropske komisije u cilju efikasne i efektivne implementacije IPA fondova.

Izvršenje pozicije Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova: I dalje je prisutna značajna razlika između odobrenih i izvršenih sredstava na poziciji sredstava izdvojenih za povlačenje IPA fondova. Realizacija sredstava ovisi o dinamici realizacije aktivnosti planiranih projektom, od trajanja tenderskih procedura koje provodi Evropska komisija i budžetski korisnici, ali i od efikasnosti planiranja sredstava gdje je na osnovu navedenih parametara izvršenja evidentno da postoje slabosti i mogućnosti unapređenja u dijelu programiranja projekata. Također smatramo da transparentnost izvještavanja o realizaciji IPA projekata treba podići na viši nivo. Institucije o realizovanim



IPA projektima u finansijskim izvještajima uglavnom izvještavaju ukoliko je bilo realizacije budžetskih sredstava ili kroz izvještaj o radu samo usput spomenu da se realizuje IPA projekat, dok detaljnijeg izvještavanja o dinamici realizacije projekata, statusu projekta, ukupnoj vrijednosti realizovanih projekata (bez obzira je li bilo povlačenja sredstava iz budžeta institucija BiH) te rezultatima i efektima projekata nema.

Ponovo preporučujemo preduzimanje aktivnosti na unapređenju planiranja sredstava za sufinansiranje IPA projekata za ove namjene u smislu osiguranja neophodnih sredstava i nepotrebnog rezervisanja sredstava u budžetu institucija BiH te unapređenje transparentnosti izvještavanja institucija BiH o rezultatima i efektima i dinamici realizacije IPA projekata.

➤ Višegodišnji projekti

Za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata na raspolaganju su bila sredstva u iznosu od 189.395.345 KM. Višegodišnji kapitalni projekti realizovani su u iznosu od 44.564.877 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 144.814.656 KM prenesena su u 2016. godinu. Iz prezentovanih podataka i na osnovu pojedinačnih izvještaja utvrđeno je da su višegodišnji kapitalni projekti realizovani u niskom procentu u odnosu na raspoloživa sredstva (23,5%), da se, kao i prethodnih godina, projekti realizuju jako spor, a da realizacija ne prati planiranu dinamiku. Tako, naprimjer, u Fondu za povratak u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine realizovana su sredstva u iznosu od 2.173.106 KM ili 35%, a neutrošena sredstva u iznosu 3.992.881 KM prenesena su u narednu godinu. Sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata u nekim institucijama prouzrokuje druge troškove, za šta se izdvajaju značajna sredstva.

Preporučujemo preduzimanje aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg procesa upravljanja kapitalnim projektima, kroz analiziranja načina i dinamike realizacije višegodišnjih projekata, ažuriranja odluke o višegodišnjim projektima u skladu sa zakonom o budžetu i stvarnim potrebama za budžetskim sredstvima, te sistemskom regulisanju pitanja višegodišnjih projekata uz uspostavljanje mehanizama kontrole za efikasnije korištenje ograničenih budžetskih sredstava.

➤ Nerealizovana sredstva od UMTS dozvola

Odlukom o dozvolama za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (UMTS) utvrđeni su uslovi pod kojim Regulatorna agencija za komunikacije BiH dodjeljuje operaterima GSM usluga u BiH dozvole za UMTS, te utvrđena



cijena, način i rokovi plaćanja dozvola. Uplaćena sredstva se usmjeravaju za razvoj sektora telekomunikacija (15%) i za finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture (85%).

Ostvarena sredstva na ime dodijeljenih UMTS dozvola za 2015. godinu u ukupnom iznosu od **17.602.470 KM** nisu raspoređena korisnicima u 2015. godini jer nisu donesene posebne odluke Vijeća ministara BiH. Od navedenog iznosa neraspoređena sredstva za razvoj sektora telekomunikacija iznose 2.640.371 KM (15%), a neraspoređena sredstva za finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture iznose 14.962.099 KM (85%). Cjelokupan neraspoređeni iznos prenesen je u 2016. godinu.

Također, raspoređena sredstva za razvoj sektora telekomunikacija iz ranijih godina (2011, 2012, 2013. i 2014. godina) u iznosu od **10.561.482 KM** nisu realizovana s obzirom na to da Vijeće ministara BiH nije donijelo posebnu odluku o načinu korištenja sredstava namijenjenih za razvoj sektora telekomunikacija. Sredstva su prenesena u 2016. godinu.

Raspoređena sredstva za finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture koja su namjenski prenesena Ministarstvu komunikacija i prometa BiH za 4 projekta i Upravi za indirektno oporezivanje BiH za 2 projekta, nisu realizovana u iznosu od **48.010.443 KM**. Sredstva su također prenesena u 2016. godinu.

Po toj osnovi, ukupna nerealizovana namjenska sredstva od UMTS dozvola (uključujući i sredstva iz 2015. godine za koja nije donesena odluka o rasporedu) iznose **76.174.395 KM**, od čega se na razvoj sektora telekomunikacija odnosi 13.201.853 KM, a na finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture 62.972.542 KM.

Preporučujemo Vijeću ministara BiH da doneše odluku o raspodjeli sredstava od UMTS dozvola za 2015. godinu, te da doneše posebne odluke o raspodjeli sredstava za razvoj sektora telekomunikacija.

Također, preporučujemo Vijeću ministara BiH te Ministarstvu komunikacija i prometa BiH i Upravi za indirektno oporezivanje BiH preuzimanje efikasnih mjera u cilju realizacije sredstava namijenjenih za finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture.



➤ **Neangažovanje kreditnih sredstava i plaćanje naknade za neangažovanje sredstava – commitment fee**

U Informaciji o stanju javne zaduženosti Bosne i Hercegovine na 31.12.2015. godine navedeno je da je u toku godine commitment fee plaćen u iznosu od 3.386.689 KM, bez detaljne informacije odnosi li se određeni dio ovog iznosa na neadekvatno korištenje sredstava, koji je to iznos i koji su razlozi za neadekvatno korištenje.

Preporučujemo Vijeću ministara da analizira korištenje sredstava vanjskih kredita za koje se plaća commitment fee i u saradnji sa nadležnim tijelima preduzme daljnje aktivnosti na otklanjanju mogućih uzroka neadekvatnog korištenja sredstava i smanjenju troškova commitment fee.

➤ **Pitanje smještaja institucija BiH**

Odsustvo sistemskih mjera nadležnih institucija BiH vezano za rješavanje pitanja smještaja institucija BiH za posljedicu ima ogroman raskorak između potreba i mogućnosti institucija BiH da samostalno riješe svoje potrebe na tržištu. U ovakvim okolnostima, institucije se pri pribavljanju usluga zakupa različito ponašaju, naročito kad je riječ o izboru lokacije, zakupljenoj površini, a samim tim i ugovorenoj cijeni.

Nadležne institucije nemaju jasnu viziju i strategiju za rješavanje pitanja smještaja institucija BiH, kao ni pravila, kriterije i smjernice za planiranje i ugovaranje zakupa. U nedostatku navedenog, politika rješavanja smještaja za institucije BiH se većim dijelom odrazila kroz kupovinu objekata za smještaj institucija BiH.

U vezi s osiguranjem trajnog smještaja za institucije BiH, u 2015. godini nastavljene su i okončane aktivnosti koje su proizašle iz odluka Vijeća ministara, kupovinom objekata za smještaj institucija u Tuzli i Mostaru. Nabavka objekta u Sarajevu nije izvršena jer je odluka o kupovini dijela objekta u ulici Hamdije Kreševljakovića u Sarajevu stavljena izvan snage³.

Projekat rekonstrukcije objekta u ulici Maršala Tita 9a za smještaj institucija BiH, koji je započet u novembru 2013. godine, s obavezom završetka radova do 30.06.2014. godine, okončan je 01.09.2015. godine, kada je otpočelo useljavanje institucija BiH. Uslijed neefikasne realizacije projektnog zadatka i znatnog kašnjenja, došlo je do značajnog utroška javnih sredstava na osnovu

³ Službeni glasnik BiH, broj 96/15



neplaniranog plaćanja zakupa za osam institucija koje su useljenje započele sa zakašnjenjem od 14 mjeseci.

Odlukom Vijeća ministara BiH, u oktobru 2015. godine odobren je Projekat nabavke objekta za smještaj institucija BiH u Mostaru kao višegodišnji kapitalni projekt u periodu 2015–2017. Služba za zajedničke poslove institucija BiH po ovom projektu u 2015. godini nije preduzimala nikakve aktivnosti, a odobrena sredstva su u cijelosti prenesena u 2016. godinu.

I dalje naglašavamo potrebu donošenja plana racionalizacije troškova zakupa i strategije za rješavanja pitanja zakupa i trajnog smještaja institucija BiH, sa utvrđenim prioritetima, nosiocima obaveza, dinamikom realizovanja i izvorima finansiranja. Napominjemo da pri izradi navedene strategije treba da se ima u vidu i pitanje statusa državne imovine.

➤ Interventno korištenje tekuće rezerve

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se sredstva tekuće rezerve koja dodjeljuju članovi Predsjedništva, predsjedavajući Vijeća ministara BiH i zamjenici predsjedavajućeg, koriste na nedovoljno transparentan način, bez jasnih pravila i kriterija za dodjelu.

Usvojene odluke od strane članova Predsjedništva i predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH sadrže samo visinu odobrenih sredstava koja se mogu koristiti u te namjene bez jasno postavljenih kriterija na osnovu kojih se došlo do odobrenih iznosa.

U odlukama je navedeno da se korisnici sredstava obavezuju na pravdanje korištenih sredstava u vidu slanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, međutim, procesom revizije to nije potvrđeno.

Nije uspostavljena zajednička baza podataka korisnika tekuće rezerve, niti razmjena informacija između ureda članova Predsjedništva BiH i predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i njegovih zamjenika u pogledu iznosa i osnova za dodjelu sredstava tekuće rezerve. U pogledu toga, uočeno je kako istom korisniku sredstva budu dodijeljena i od strane članova Predsjedništva BiH i od strane Vijeća ministara BiH.

Iako je u narednoj godini iznos ukupno odobrenih sredstava za tekuću rezervu u budžetu institucija BiH prilično manji, preporučujemo Predsjedništvu BiH da precizno definiše pravila i procedure o visini i kriterijima za dodjelu sredstava tekuće rezerve u svrhu transparentnosti procesa dodjele i izvještavanja svih korisnika iste.



➤ **Odobravanje grantova budžetskim korisnicima iz sredstava tekuće rezerve**

Na osnovu podataka o sredstvima iz kojih su finansirani grantovi utvrdili smo da je značajan iznos grantova i transfera realizovan u rashodima budžetskih korisnika osiguran iz sredstava tekuće rezerve. Iz budžetske rezerve su odobrena sredstva u iznosu od 3.121.000 KM za realizaciju grantova u Ministarstvu civilnih poslova (2.481.000 KM), Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa (540.000 KM) i Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice (100.000 KM).

Raspodjela sredstava krajnjim korisnicima provedena u Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa izvršena je bez objavljivanja javnog poziva, odnosno bez jasno definisanih kriterija, rokova i uslova dodjele sredstava tekuće rezerve. Izostanak transparentnosti i adekvatne kontrole te nepostojanje provedbenih akata, značajno povećavaju rizik da sredstva tekuće rezerve budu iskorištena nemamjenski.

Mišljenja smo da realizacija grantova odobravanjem iz budžetske rezerve treba da se koristi u izuzetnim slučajevima, kada se radi o neplaniranim situacijama i događajima koji su uslovili odobravanje sredstava na takav način. Sve ostale grantove i transfere trebalo bi planirati u budžetu institucija, a njihovu dodjelu realizovati na transparentan način, uz utvrđivanje kriterija za dodjelu i adekvatne kontrole namjenskog trošenja.

➤ **Prihodi i primici**

Zakonom o zrakoplovstvu Bosne i Hercegovine je propisano kako će Direkcija za civilno zrakoplovstvo ostvarivati prihode od naknada koje plaćaju putnici u odlasku sa zračnih luka u BiH i naknada koje plaćaju operateri zrakoplova po toni prevezene robe/tereta u civilnom zračnom prometu. Međutim, Direkcija niti u 2015. godini nije ostvarivala ove prihode. Direkcija je donijela i u Službenom glasniku BiH objavila odluku u vezi sa spomenutim naknadama. Naknadnom analizom, a uvažavajući dostavljene prijedloge za smanjenje naknada, kao i zbog potrebe usklađivanja visine naknada s naknadama u zemljama u okruženju, Direkcija je 12.01.2016. godine Ministarstvu komunikacija i prometa BiH dostavila Prijedlog odluke o visini naknade koju plaćaju operateri zrakoplova po prevezrenom putniku u odlasku i visini naknade po toni prevezene robe/tereta u odlasku s aerodroma u BiH.



U Direkciji nemaju informaciju da je Ministarstvo proslijedilo pomenuti Prijedlog odluke Vijeću ministara BiH. Analizirajući dostavljene podatke o ostvarenom broju odlazećih putnika iz zračnih luka u BiH i prevezenu teretu roba u 2015. godini, konstatovali smo da odgađanjem primjene spomenute Odluke, Bosna i Hercegovina u 2015. godini nije naplatila prihode u iznosu od oko 2.000.000 KM.

Preporučujemo Ministarstvu komunikacija i prometa BiH da hitno preduzme sve potrebne aktivnosti kako bi Direkcija što prije počela ostvarivati prihode utvrđene Zakonom.

Iako su u većini slučajeva stvoreni preduslovi da budžetski korisnici mogu vršiti sravnjenja uplata sa pomoćnim evidencijama još uvijek nisu osigurani uslovi da sve institucije mogu na efikasan i pouzdan način izvršiti kontrolu naplate neporeznih prihoda (novčane kazne u Ministarstvu pravde, takse koje predstavljaju najznačajniji dio prihoda u Upravi za indirektno oporezivanje BiH).

U cilju rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda neophodno je osigurati uslove da sve institucije na efikasan i pouzdan način mogu da izvrše kontrolu naplate neporeznih prihoda.

➤ IT sistem

IT sistem u institucijama BiH još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou. Revizijom smo utvrdili da je modul za planiranje budžeta (BMIS) implementiran, ali nije povezan sa ISFU-om. Modul za upravljanje blagajničkim poslovanjem je implementiran, ali se još uvijek ne koristi. Jedna od ključnih aktivnosti je implementacija novog sistema plaća i kadrovske evidencije kao sastavnog dijela ISFU sistema. Implementaciji projekata ne prethode adekvatne analize o stvarnim potrebama pa se implementiraju neekonomična rješenja. Pored navedenog, projekti implementacije informacionih sistema se ne završavaju u skladu sa planovima. Prije nego što započne implementacija projekta nabavljaju se i plaćaju sve softverske licence, a njihovo dalje održavanje se plaća periodično svake godine. U situacijama gdje projekti traju više godina, podrška za sve nabavljene licence se plaća na godišnjem nivou čime se bespotrebno gomilaju troškovi održavanja licenci koje se ne koriste u periodu implementacije.

Potrebno je da se u upotrebu stave implementirani moduli i novi moduli povežu s ISFU-om kako bi se dobio integriran i sveobuhvatan sistem finansijskog upravljanja. Također je potrebno implementirati novi sistem plaća i kadrovske evidencije. Implementaciji novih sistema trebaju prethoditi adekvatne analize.



Također treba pravovremeno analizirati stvarne potrebe za licencama i nakon implementacije sistema vršiti nabavku većeg dijela licenci i započeti korištenje i održavanje istih u momentu kada se novi informacioni sistem pušta u rad, u cilju smanjenja troškova održavanja softvera.

➤ **Korištenje resursa e-vlade**

Trenutno, raspoložive resurse e-vlade koriste 34 institucije. Prema procjeni Odsjeka e-vlade 68 institucija bi moglo djelimično ili u potpunosti da bude integrisano u sistem e-vlade. Povezivanjem institucija na e-vladu bi se stvorila mogućnost korištenja svih resursa e-vlade kao i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlade. Generalni sekretarijat Vijeća ministara (GSVM) nije pokrenuo zvaničnu inicijativu za ispitivanje mogućnosti povezivanja institucija na sistem e-vlada putem mreža u vlasništvu institucija BiH. GSVM nije realizovao određen broj zahtjeva za pristup resursima e-vlade, uz obrazloženje kako bi proširivanjem broja institucija mogao biti ugrožen kvalitet pružanja usluga za institucije koje trenutno koriste resurse.

Smatramo da Generalni sekretarijat treba da pokrene zvaničnu inicijativu za ispitivanje mogućnosti povezivanje institucija na sistem e-vlada putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Sugeriramo da se razmotri potreba i mogućnost formiranja radne skupine koju bi činili eksperti iz institucija koje koriste resurse e-vlade, kako bi se dali prijedlozi za poboljšanja i unaprijedio postojeći sistem.

➤ **Elektronski potpis**

U cilju stvaranja preduslova za provođenje Zakona o e-potpisu izrađeni su određeni podzakonski akti (tri pravilnika) i isti su u proceduri pribavljanja mišljenja radi upućivanja na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. Odredbama Zakona o elektronskom potpisu je propisano da će Vijeće ministara BiH, najkasnije u roku od šest mjeseci od dana objavljivanja Zakona (14. novembra 2006. godine), donijeti podzakonske propise koji su potrebni za provođenje istog. Neuspostavljanje pravnog i institucionalnog okvira za e-poslovanje ima direktni uticaj na efikasnost rada institucija BiH, kao i na visinu određenih izdataka u institucijama BiH, koji bi mogli biti smanjeni u značajnim iznosima, da su osigurane pretpostavke za ovaj vid poslovanja.

Smatramo da treba usvojiti podzakonske akte, izvršiti akreditaciju certifikacionih tijela i omogućiti proces elektronskog potpisivanja.



3.3 Glavni nalazi i preporuke revizije učinka

U toku 2015. godine Ured je proveo pet revizija učinka. Revizije su provedene u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija – ISSAI, Principima revizije učinka VRI u BiH, te Vodičem za reviziju učinka i Vodičem za osiguranje kvaliteta u reviziji učinka u VRI u BiH, dokumentima koje je usvojio Koordinacioni odbor VRI u BiH.

Za svaki izvještaj 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 problematika obrađena u izvještajima relevantna. Prema mišljenju Ureda, implementacija datih preporuka bi osigurala poboljšanje ili otklanjanje uočenih slabosti i nedostataka u oblastima koje su bile predmet revizije.

➤ Nabavka ličnih dokumenata – studija slučaja

Nalazi revizije su pokazali da IDDEEA i druge nadležne institucije BiH nisu u svim dijelovima procesa preduzimale odgovarajuće aktivnosti da omoguće provođenje transparentnog načina nabavke, izbor optimalnog tehnološkog rješenja novih ličnih dokumenata, s aspekta sigurnosti i ekonomičnosti, i osiguraju funkcionalnost elektronske lične karte.

IDDEEA i MCP nisu ponudili moguće alternative izabranoj tehnologiji izrade ličnih dokumenata, koja je značajno skuplja u odnosu na prethodnu, sa aspekta boljeg balansa sigurnosti i ekonomičnosti i uvažavanja ekonomskih i drugih okolnosti u kojima se nalazi BiH, a VM BiH, prilikom odobravanja nabavke, nije tražilo ovakve analize.

IDDEEA i druge institucije BiH nisu bile efikasne u osiguravanju uslova za omogućavanje provođenja transparentnijih i konkurentnijih postupaka javne nabavke ličnih dokumenata. Procedura nabavke ličnih dokumenata je provedena najmanje transparentnim postupkom javne nabavke – pregovaračkim postupkom bez objave obavijesti, a da prethodno nije na transparentan način ispitano postojanje konkurenčije za izabranu tehnologiju.



U BiH još uvijek nisu stvorenni uslovi za korištenje e-servisa pomoću elektronske lične karte, iako je to bio jedan od glavnih razloga za njeno uvođenje. Nakon izdanih više od 1,7 miliona elektronskih ličnih karata i skoro tri godine od njenog izdavanja, ona još uvijek služi samo kao identifikacioni dokument.

Ugovorene količine ličnih dokumenata se zasnivaju isključivo na historijskim podacima, bez uzimanja u obzir ostalih relevantnih faktora. Na osnovu takvih podataka su formulisane vrlo čvrste ugovorne odredbe u smislu dinamike isporuke i ukupnih količina ličnih dokumenata. Imajući u vidu da je u prve dvije godine izdano za oko 50% manje ličnih karata i za oko 30% manje vozačkih dozvola od planirane i ugovorene količine, postoji mogućnost da neće biti potrebna ukupno ugovorena količina dokumenata.

U pripremi i provođenju procedure pregovaračkog postupka sa jednim ponuđačem, članovi pregovaračkog tima nisu raspolagali pouzdanim podacima o cijenama elektronskog čipa, niti su u pregovorima posebno potencirali pitanja ukupne strukture potrebnog ulaganja za uspostavljanje proizvodnje ličnih dokumenata u BiH, što je oslabilo pregovaračku poziciju IDDEEA-e.

Ured je IDDEEA i Vijeću ministara BiH dao određene preporuke, a najvažnije od njih su da IDDEEA analizira moguće štetne posljedice odredaba Ugovora, naročito onih koje se odnose na obavezu plaćanja ukupnih ugovorenih količina ličnih dokumenata, kao i drugih ugovorenih stavki koje mogu proizvesti štetu po budžet institucija BiH, te ih pokuša, u sporazumu sa dobavljačem, adekvatno riješiti. Vijeću ministara BiH je, pored ostalog, preporučeno da uspostavi funkciju procjene opravdanosti specifičnih investicionih ulaganja i preduzme aktivnosti na ubrzavanju razvoja i uspostave elektronskih servisa u institucijama BiH, kako bi se opravdalo ulaganje u elektronsku ličnu kartu.

➤ Upravljanje carinskim terminalima

Nalazi do kojih se došlo revizijom zasnivaju se na kredibilnim izvorima nezavisnog i objektivnog uvida i ukazuju na to da prepostavke za efikasno funkcionisanje carinskih terminala nisu u potpunosti osigurane. Propisi i provedbeni akti kojima se uređuje upravljanje i funkcionisanje carinskih terminala se ne zasnivaju na provedenim analizama efikasnosti i ekonomičnosti mogućih rješenja, nisu u dovoljnoj mjeri jasni, precizni, sveobuhvatni i ostavljaju prostor za slobodna tumačenja i različita postupanja.



Uspostava i pribavljanje carinskih terminala se ne zasniva na analizi potreba i opravdanosti. Prisutne su razlike u uslovima i kapacitetima, a određeni carinski terminali, koji nisu u vlasništvu Uprave za indirektno oporezivanje BiH, ne ispunjavaju neke od propisanih uslova.

Procedure i način naplate naknade za korištenje carinskih terminala nisu unifikovani, a i prakse su različite. Pored ovog, pojedini vlasnici carinskih terminala svoje obaveze prema Upravi za indirektno oporezivanje BiH ne izmiruju uredno, dok su kod drugih potraživanja stara i po nekoliko godina.

Različita postupanja utvrđena su i u aktivnostima prinudne naplate potraživanja, kao i načinu postupanja sa dužnicima.

Jedna od posljedica ovakvog uspostavljenog načina upravljanja carinskim terminalima su nenaplaćena potraživanja na osnovu prihoda od naknade za korištenje carinskih terminala, po kojem Uprava za indirektno oporezivanje BiH od početka svog rada potražuje od vlasnika carinskih terminala oko 2,6 miliona KM.

Upravnom odboru Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Ured je preporučio da preduzme potrebne aktivnosti i mјere iz svoje nadležnosti za unapređenje upravljanja carinskim terminalima.

Upravi za indirektno oporezivanje BiH je Ured dao sljedeće preporuke: U cilju unapređenja upravljanja carinskim terminalima potrebno je izvršiti sveobuhvatnu analizu čitavog procesa kako sa stanovišta propisa tako i primjene istih. Na osnovu provedene analize doraditi i unaprijediti provedbene akte koji se tiču upravljanja carinskim terminalima. Također, potrebno je unaprijediti kontrolne mehanizme i način izvještavanja.

➤ Transparentnost rada institucija BiH

Analiza je pokazala da institucije BiH ne osiguravaju potpunu transparentnost u svom radu, da efikasno ostvarivanje prava na pristup informacijama zahtijeva određene izmjene i dopune postojećih propisa, kako u pogledu usaglašavanja sa drugim zakonima tako i u pogledu stvaranja proaktivnog pristupa ostvarivanju prava na pristup informacijama. Također, ni obaveza postojanja i primjene podzakonskih akata o upravljanju informacijama kod institucija BiH nije na zadovoljavajućem nivou.



Nije rijetka pojava da institucije BiH ne ispunjavaju propisanu zakonsku obavezu u pogledu dostavljanja podataka, a različito tumačenje pojedinih zakonskih odredbi dovelo je do različitog postupanja institucija BiH u slučaju podnošenja žalbi na koju ima pravo svaki podnositelj zahtjeva.

Službene web stranice institucija BiH, ni sadržajno ni vizualno, ne osiguravaju uspješnu komunikaciju sa korisnicima, te negativno utiču na stvaranje povjerenja u rad institucija BiH. Ne podstiče se aktivno učestvovanje javnosti u procesu donošenja odluka, niti se čine značajniji napor na proaktivnom upoznavanju javnosti o informacijama koje se tiču obavljanja javnih dužnosti, što je neizostavan dio otvorene i transparentne vlasti.

Ured je Vijeću ministara BiH preporučio provođenje odgovarajućih aktivnosti na predlaganju izmjena i dopuna zakona usmjerenih na poboljšanje postojećeg zakonskog okvira o slobodi pristupa informacijama, propisivanje pravila i procedura koji će biti nadopuna osnovnoj zakonskoj regulativi o slobodi pristupa informacijama te uspostavljanje centralnog portala na nivou BiH koji će biti namijenjen za proaktivno objavljivanje informacija o radu različitih institucija BiH.

Ured je dao i preporuke institucijama BiH i to da unaprijede komunikaciju sa korisnicima, a podatke o radu i rezultatima rada koji se ostvaruju kontinuirano čine transparentnim, te da uvedu praksu periodičnog ispitivanja i stručne analize zadovoljstva korisnika o informacijama koje im institucije BiH pružaju o svom radu.

➤ Uspostava javnih internih finansijskih kontrola (PIFC-a) u institucijama BiH

Nalazi revizije su pokazali da uspostava PIFC-a u skladu sa zahtjevima EU u institucijama BiH do kraja 2014. godine nije okončana. Reforma finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) nije okončana, a funkcionalna interna revizija (IR) nije uspostavljena. Očekivani rezultati unapređenja finansijskog upravljanja i kontrola u institucijama BiH na kraju 2014. godine su izostali. Kapaciteti Centralne harmonizacijske jedinice BiH (CHJ) su nedostatni za efikasnu uspostavu i razvoj PIFC-a, a Koordinacioni odbor centralnih harmonizacijskih jedinica u BiH (KO CHJ) nije funkcionalan od 2011. godine.

Ured je dao preporuke Vijeću ministara BiH, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH, institucijama BiH i jedinicama interne revizije u institucijama BiH:



Predstavnici Vijeća ministara BiH bi na sjednicama Fiskalnog vijeća BiH trebali adresirati problem nefunkcionisanja KO CHJ i kašnjenja u provođenju aktivnosti uspostave PIFC-a u BiH. Vijeće ministara BiH treba osigurati jačanje kapaciteta CHJ za uspostavu i razvoj PIFC-a u institucijama BiH, okončati započete reforme koje će omogućiti da se odluke o finansiranju institucija donose na osnovu rezultata realizacije ciljeva i preduzeti mјere koje će osigurati da se organizaciona struktura institucija brže prilagođava ciljevima institucija.

CHJ treba izvještavati Vijeće ministara BiH o uspostavi, provođenju i razvoju PIFC-a, pripremiti revidirani akcioni plan za provođenje PIFC-a u institucijama BiH, unaprijediti nadzor i izvještavanje o primjeni standarda internih kontrola i interne revizije u institucijama BiH te u svojim dokumentima definisati politiku razvoja i obuke osoblja odgovornog za FUK i IR.

Rukovodioci institucija BiH trebaju da utvrde jasnu misiju i ciljeve institucije te unutar institucije utvrde jasnu organizaciju i odgovornosti za realizaciju ciljeva institucije. Pored ostalog, rukovodioci institucija trebaju da osiguraju da se upravljanje rizicima ugradи u redovne planske procese institucije i da se na osnovu provedenih analiza rizika unaprijedi sistem upravljanja i kontrola institucije.

Jedinice interne revizije su dužne da dosljedno poštuju standarde i metodologiju za rad interne revizije, planiraju obuke internih revizora i provode kontrolu kvaliteta provođenja revizije te da unaprijede planiranje revizije i više se posvete internim kontrolama poslovnih sistema institucije.

➤ Energetska efikasnost u institucijama BiH

Nalazi revizije su pokazali da nedostaje sistemski pristup unapređenja energetske efikasnosti, da se ne ispunjavaju preuzete obaveze i kako su nedovoljne aktivnosti upravljanja potrošnjom energije. Nisu preduzimane aktivnosti na uspostavi strateškog i planskog okvira, regulatornog i finansijskog okvira u području energetske efikasnosti i promocije energetske efikasnosti.



Institucije BiH nisu preuzimale aktivnosti kako bi osigurale efikasno korištenje energije u objektima koje koriste za svoje potrebe. Većina institucija ne prati potrošnju energije na odgovarajući način niti provodi analize potrošnje energije sa ciljem identifikovanja prostora za uštedama. Također, većina institucija ne planira i ne provodi mјere s ciljem unapređenja energetske efikasnosti. Institucije koje zakupljuju objekte prilikom zakupa nisu razmatrale energetska svojstva objekata. Prilikom pripreme projekata izgradnje i rekonstrukcije objekata izbor građevina odnosno građevinskih elemenata se ne vrši na osnovu analiza isplativosti koje pored početnih troškova uzimaju u obzir i buduću potrošnju energije.

Ured je dao preporuke Vijeću ministara BiH i institucijama BiH.

Pored ostalog, Ured je Vijeću ministara BiH preporučio da unaprijedi koordinaciju i osigura sveobuhvatni strateški okvir unapređenja energetske efikasnosti kako bi se implementirale preuzete obaveze, osigura potrebnu podršku na uspostavi informacionog sistema energetskih podataka i pruži potrebnu podršku tijelu koje bi bilo zaduženo za uspostavu baze podataka, praćenje i analiziranje podataka o potrošnji energije.

Institucijama koje upravljaju potrošnjom energije, odnosno plaćaju izdatke za energiju u objektima koje koriste za svoje potrebe, preporučeno je da trebaju da stvore uslove da može da se prati potrošnja energije i provodi analiza iste te preduzmu aktivnosti kojima će osigurati racionalno korištenje energije od strane svojih zaposlenih.



4 IZVJEŠTAJ O REVIZIJI IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Ured za reviziju je, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, izvršio reviziju Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj o izvršenju budžeta) koji je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usvojilo Vijeće ministara BiH (u daljem tekstu: Vijeće ministara).

Ured je, na osnovu provedene revizije, izrazio mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje, kako slijedi:

Osnova za mišljenje s rezervom:

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu Parlamentarna skupština BiH usvojila je tek u maju 2015. godine što nije u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (tačka 5.1. Izvještaja).

Ispłata posebnog dodatka na plaće policijskih službenika u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH nije zasnovana u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, niti je za ove isplate donesen podzakonski akt saglasno navedenom Zakonu o plaćama za tri policijske agencije (Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija BiH i Državna agencija za istrage i zaštitu BiH) (tačka 8.1.1. Izvještaja).

Popis sredstava kod pojedinih institucija nije izvršen u skladu sa relevantnim propisima o vršenju popisa i samom svrhom popisa, tako da nismo u mogućnosti potvrditi usklađenost stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem i u vezi s tim tačnost zbirnih bilansnih pozicija (tačka 11.1. Izvještaja).

Značajan dio imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama BiH vezano za status državne imovine i pitanje procjene imovine, što ima direktni uticaj na računovodstveno iskazivanje imovine u zbirnom bilansu stanja (tačka 11. i tačka 11.2. Izvještaja).



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju:

Osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje s rezervom, Izvještaje o izvršenju budžeta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta i rezultate poslovanja za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Izvještaju o izvršenju budžeta u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje s rezervom.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Za dio iskazanog akumuliranog viška prihoda nad rashodima Ministarstvo još uvijek nije u potpunosti osiguralo tačno iskazivanje kroz sistem Glavne knjige trezora (tačka 9. Izvještaja).

Pri donošenju podzakonskih akata u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (upotreba vozila, telefoni, reprezentacija) nisu uzeti u obzir osnovni zakoni i posebnosti svih institucija BiH (tačka 8.1.4. Izvještaja).

Ministarstvo još uvijek nije izradilo novi podzakonski akt kojim bi se regulisao način i postupak ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz (tačka 8.1.2. Izvještaja).

Još uvijek nije uspostavljen efikasan sistem nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH vezano za postupak rješavanja eventualnih sporova (suprotnih stavova) između Ministarstva i institucija BiH (tačka 8.1.1. Izvještaja).

Funkcionisanje Informacionog sistema finansijskog upravljanja još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou te su potrebna dodatna unapređenja u cilju smanjenja rizika poslovanja (tačka 12. Izvještaja).



NALAZI I PREPORUKE

Na osnovu Izvještaja o reviziji izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2014. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo pregled nerealizovanih preporuka:

- Još uvijek nisu usvojeni međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor.
- Ministarstvo je tokom 2015. godine uputilo prijedlog određenih izmjena i dopuna odredaba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, međutim, isti je povučen iz procedure u aprilu 2016. godine.
- Nisu preduzimane aktivnosti vezano za donošenje Zakona o plaćama i naknadama troškova zaposlenih u institucijama BiH odvojeno za nivo zakonodavne, sudske i izvršne vlasti, uzimajući u obzir status institucija koje imaju posebne zakone (*lex specialis*).
- Još uvijek nisu definisani postupci i procedure za rješavanje eventualnih sporova (suprotnih stavova) između Ministarstva i institucija BiH u vezi s primjenom odredaba propisa koji definišu primanja iz radnih odnosa.
- Nisu okončane aktivnosti vezane za donošenje odgovarajućih propisa kojima treba regulisati pitanje primanja iz radnih odnosa (dodaci na plaću i sl.).
- Uprkos činjenici da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen po hitnoj proceduri, Ministarstvo do momenta obavljanja revizije nije preduzimalo značajnije aktivnosti na izradi podzakonskog akta kojim bi se regulisao način i postupak ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz s posla i prijevoz na posao.
- Još uvijek nisu realizovane preporuke koje se odnose na putne troškove.
- Još uvijek nije riješeno pitanje angažovanja osoba za usluge održavanja čistoće za dislocirane institucije.
- U procesu planiranja kapitalnih izdataka potrebna su dalja unapređenja.
- Proces upravljanja višegodišnjim kapitalnim projektima nije unaprijeđen.
- Proces realizacije grantova nije obuhvaćen postupcima interne revizije u institucijama koje su na ovaj način realizovale značajna budžetska sredstva. U pojedinim institucijama planirano je provođenje revizije tokom 2016. godine.



- Ponovo su konstatovani problemi kod uspostavljanja kvalitetnog sistema internih kontrola u pogledu izvještavanja o dodijeljenim novčanim sredstvima za realizaciju kapitalnih grantova i transfera.
- Još uvijek je evidentno da akumulisani višak prihoda koji je prikazan u Izvještaju o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu nije usaglašen s konačnim stanjima u Glavnoj knjizi trezora.
- Stalna sredstva koja se vode na šifri trezora koja se odnose na studije izvodljivosti, odnosno na finansiranje projektne dokumentacije za 'Koridor Vc' u iznosu od 70.540.331 KM nisu učitana u modul stalnih sredstava i na njih po prezentovanim podacima nije vršen obračun amortizacije.
- Ministarstvo vrši kontrolu prilikom odobravanja budžeta za nabavku sredstava institucija i ne koristi performanse uspostavljenog modula stalnih sredstava
- U bilansu stanja nije prikazana vrijednost zaliha i njihova ispravka vrijednosti.
- Nije riješeno pitanje knjigovodstvenog evidentiranja i izvještavanja o pozitivnim i negativnim tečajnim razlikama, transparentnom i detaljnem izvještavanju o potraživanjima i vremenskim razgraničenjima kako po ročnoj strukturi tako i statusu rješavanja istih i obrazlaganju pozicija s predznakom „ostali“.
- Proces popisa sredstava i izvora sredstava na nivou institucija BiH se još uvijek ne vrši u potpunosti u skladu sa relevantnim propisima o vršenju popisa i svrhom popisa, kao ni proces svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.
- Popis novčanih sredstava na tzv. kontima poravnjana ponovo nije potvrđen s odgovarajućom dokumentacijom kao podlogom i obrazloženjem zatečenih stanja, što nije u skladu sa samom svrhom popisa.
- Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze knjižene u Glavnoj Knjizi pod šifrom Trezora.
- Još uvijek nije uređeno područje upravljanja državnom imovinom u smislu donošenja relevantne zakonske regulative.
- Nismo se uvjerili da Ministarstvo vrši kontrolu fakturisanih iznosa na osnovu obavljenih usluga platnog prometa. I dalje su uočena značajnija salda na računima poslovnih banaka koja vrše usluge platnog prometa za Ministarstvo.
- Donesenom metodologijom za izradu planova novčanih tokova je predviđeno vršenje analize planova novčanih tokova. Prema dostupnim informacijama u 2015. godini nisu vršene takve analize.



- Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na usluge oročavanja novčanih sredstava u 2015. godini nije utvrđivana donja granica u pogledu ponuda kamatnih stopa poslovnih banaka.
- Ministarstvo nije uspjelo kreirati okvir za zajedničku nabavku usluga oročavanja sredstava i uslugu platnog prometa.
- Još uvijek nisu osigurani uslovi za praćenje naplate novčanih kazni kod izdavanja prekršajnog naloga.
- Još uvijek je prisutna slaba realizacija programa posebnih namjena i nisu rađene analize dosadašnje realizacije programa kako bi se identifikovali problemi za proces implementacije.
- Ministarstvo još uvijek nije kreiralo interfejs između sistema COIP i ISFU.
- Nije kreiran Strateški plan razvoja koji bi trebao biti podloga za uspostavljanje kvalitetnog informacionog sistema, niti plan sigurnosti.
- Nije implementiran Disaster Recovery Plan.
- Nije implementiran interfejs za razmjenu podataka BPMIS s ISFU.
- Nije zaključen novi ugovor za podršku sistemu COIP.
- Kako nije implementiran novi sistem za obračun i isplatu plaća za Ministarstvo odbrane BiH tako nije sagledana mogućnost da novi sistem bude osnova za razvoj jedinstvenog sistema plaća za sve državne institucije.
- Implementiran je, ali nije stavljen u funkciju Oracle Internet Expense modul za upravljanje blagajničkim poslovanjem.

Sistem internih kontrola

Tokom revizije uočili smo nedostatke i nepravilnosti u potrošnji budžetskih sredstava, koje upućuju na zaključak da sistem internih kontrola na nivou institucija BiH još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou.

Navedena konstatacija se zasniva na sljedećim činjenicama: veći broj institucija nije izvršio usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjeseta i kriterijima za opis poslova radnih mjeseta u institucijama BiH; planiranje budžeta u institucijama još uvijek nije zasnovano na mjerljivim ciljevima i adekvatnim ulaznim parametrima i u korelaciji s programom rada, kao što i izvještavanje o ostvarenim ciljevima nije u korelaciji s utrošenim sredstvima; nisu donesene izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na regulisanje dodatka za policijske službenike Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH; nisu doneseni svi podzakonski akti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (Podzakonski akt kojim bi bila regulisana visina posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike u skladu sa



članom 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH već dugi niz godina nije donesen); postojeća pravila potrošnje nisu dovoljno jasna i precizna (npr. Pravilnik o troškovima reprezentacije ne reguliše pitanje nabavke poklona, Pravilnik o načinu nabavke i upotrebe vozila ne tretira pitanje upotrebe vozila na 24 sata koja je u praksi zastupljena, Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz kojom je omogućeno da osobe s istim uslovima ostvaruju nejednake naknade); kod pojedinih institucija je utvrđena nedosljedna primjena važećih pravila i propisa; kod određenih institucija proces imenovanja rukovodstva institucije traje više godina (istekli mandati rukovodilaca institucija); značajan broj vanjskih saradnika angažuje se putem ugovora o djelu što predstavlja netransparentan vid zapošljavanja; pojedine značajne odluke donose se bez adekvatnih analiza i strategija; prisutne su slabosti kod provođenja postupaka javnih nabavki i slabosti informacionog sistema.

Nabrojane slabosti i procesi za koje je potrebno preuzeti konkretnе mjere i aktivnosti su detaljnije obrađeni kroz pojedinačna poglavљa ovog Izvještaja.

U 2015. godini su stupili na snagu akti Vijeća ministara vezani za troškove reprezentacije, upotrebu telefona i upotrebu službenih vozila u institucijama BiH. Primjena navedenih akata je u znatnoj mjeri smanjila troškove na navedenim pozicijama, ali je njihova primjena izazvala i određene dvojbe u pravilnoj primjeni i postupanju budžetskih korisnika.

Preporučujemo da se nastavi s kontinuiranim unapređenjem sistema internih kontrola u svim poslovnim procesima, da se donesu preostali podzakonski akti prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH te utvrde standardi potrošnje kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti te eventualne zloupotrebe u korištenju javnih sredstava.

Finansijsko-računovodstveni aspekt funkcionisanja ISFU sistema

Uprkos preduzetim radnjama na unapređenju postojećeg sistema i oticanju nedostataka uočenih u Izvještaju o reviziji za prethodnu godinu i u 2015. godini, provođenjem revizije kod budžetskih korisnika, uočeno je da za određene procese još uvijek nisu uspostavljene politike i procedure postupanja kao što su: provođenje licitacija pri prodaji stalnih sredstava, donacija ili razmjene sredstava između budžetskih korisnika, uništavanja rashodovanih sredstava ili eventualnog doniranja stalnih sredstava.



Preporučujemo Ministarstvu da nastavi s aktivnostima iz svoje nadležnosti da bi se navedene slabosti i nedostaci otklonili.

Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor: Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor još uvijek nisu usvojeni na nivou institucija BiH, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH, za njihovo usvajanje nadležna je Komisija za računovodstvo i reviziju BiH. Usvajanjem navedenih standarda osigurala bi se izrada pouzdanih finansijskih izvještaja koja bi bila interna i međunarodno uporediva. Zakonom je precizirano da će do objavljivanja međunarodnih računovodstvenih standarda za vlade i druge pravne osobe iz javnog sektora, budžeti, budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi u BiH, primjenjivati važeće propise institucija BiH, entiteta i Distrikta o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Na tragu preporuka revizije iz prethodne godine, Ministarstvo je poslalo upit Komisiji za računovodstvo i reviziju BiH o statusu donošenja međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, na koji Komisija nije dostavila odgovor. Drugih aktivnosti po ovom pitanju nije bilo.

Preporučujemo Ministarstvu da u saradnji s Vijećem ministara zauzme proaktivan stav u vezi s usvajanjem međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Budžet

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu nije usvojen pravovremeno, odnosno u roku propisanom Zakonom o finansiranju institucija BiH, već tek po isteku fiskalne 2014. godine. Finansiranje institucija BiH i servisiranje međunarodnih obaveza je vršeno na osnovu odluka Vijeća ministara o privremenom finansiranju⁴.

Fiskalno vijeće BiH je tek 17.07.2014. usvojilo Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2015–2017. godina, dok je rok prema Zakonu o finansiranju institucija BiH 31.05.2014. godine. Ministarstvo je prema usvojenom Globalnom okviru fiskalnog bilansa, kojim se utvrđuje okvir za finansiranje institucija BiH u iznosu od 950 miliona KM, uz izdvajanje s jedinstvenog računa Uprave za indirektno oporezivanje u iznosu od 750

⁴ Odluka o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza za period januar-mart 2015. godine broj 212/14 od 18.12.2014. godine (Službeni glasnik BiH, broj 101/14).

Odluka o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza za period april-juni 2015. godine broj 16/15 od 25.03.2015. godine (Službeni glasnik BiH, broj 27/15).



miliona KM za svaku godinu, pripremilo nacrt Dokumenta okvirnog budžeta za period 2015–2017. godine i dostavilo Vijeću ministara. Vijeće ministara je tek 02.06.2015. godine usvojilo Dokument okvirnog budžeta (DOB) za navedeni period. Zakonski rok za donošenje Dokumenta okvirnog budžeta je bio 30.06.2014. godine, što ukazuje na to da je Vijeće ministara kasnilo gotovo godinu dana s usvajanjem Dokumenta okvirnog budžeta.

S obzirom na to da Vijeće ministara nije usvojilo DOB u propisanom roku, Ministarstvo je 18.07.2014. godine budžetskim korisnicima dostavilo instrukciju broj 2 s indikativnim gornjim granicama rashoda izvedenim iz nacrta DOB-a (zakonski rok 01.07.2014. godine). Istom su date upute za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2015. godinu. Ukupan iznos sredstava prema zahtjevima korisnika iznosio je 1.014.422.000 KM. Nakon izvršenih analiza zahtjeva budžetskih korisnika i održanih konsultacija s budžetskim korisnicima, Ministarstvo je sačinilo Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu. Nakon prethodno dobivenog mišljenja Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva, Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu je dostavljen prvi put 09.12.2014. godine i drugi put 27.04.2015. godine (zakonski rok je 01.10.2014. godine) Vijeću ministara na usvajanje.

Vijeće ministara je 29.04.2015. godine (zakonski rok 15.10.2014. godine) utvrdilo Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu.

Ministarstvo je, u skladu sa zaključkom Vijeća ministara, Predsjedništvu BiH dostavilo Nacrt zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu 29.04.2015. godine.

Predsjedništvo BiH je na sjednici 04.05.2015. godine (zakonski rok 01.11.2015. godine) utvrdilo konačan Prijedlog zakona o budžetu za 2015. godinu i isti dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH na usvajanje.

Parlamentarna skupština BiH je na 11. sjednici Predstavničkog doma održanoj 13.05.2015. godine i na 4. sjednici Doma naroda održanoj 18.05.2015. godine odobrila Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁵ prema kojem ukupni rashodi institucija iznose 950.000.000 KM, a rashodi za servisiranje vanjskog duga 613.580.625 KM.

Naglašavamo da usvajanje budžeta više od četiri mjeseca nakon zakonom predviđenog roka i finansiranje institucija za isti period na privremenoj osnovi može da ima za posljedicu neizvršavanje zakonom predviđenih zadataka i značajno povećava rizik neefikasnog i neučinkovitog poslovanja i trošenja javnih sredstava.

⁵ Službeni glasnik BiH. broj 40/15



Preporučujemo dosljedno poštivanje zakonskih procedura i rokova za usvajanje zakona o budžetu institucija kao ključnog dokumenta za realizaciju ciljeva i efikasnijeg i efektivnijeg rada institucija BiH.

Strateško planiranje:

Od budžetske 2015. godine u primjeni je Odluka o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Ovom Odlukom stvoreni su preduslovi za harmonizaciju i koordinaciju procesa planiranja u institucijama Vijeća ministara, te optimalne raspodjele resursa na prioritetne zadatke i projekte. U skladu sa Odlukom o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH, Vijeće ministara je usvojilo Strateški okvir za BiH za period 2015–2018. i srednjoročni program rada Vijeća ministara za period 2016–2018. Isto tako, obaveza institucija BiH je da u skladu sa navedenom odlukom sačine srednjoročne planove rada za period 2016–2018. čiji ciljevi proizlaze iz Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara, odnosno relevantnog Strateškog okvira. Pri planiranju sredstava potrebno je osigurati međusobnu povezanost ciljeva institucija BiH definisanih u njihovim srednjoročnim planovima, s ciljevima i rezultatima definisanim programskom strukturu institucije BiH kao sastavnim dijelom Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH. Za definisanje i praćenje realizacije programa i projekata Srednjoročnog plana rada institucija BiH, koristi se informacioni sistemi BPMIS⁷. Budžetski korisnici, počevši od budžetskog ciklusa 2015–2017. godina, planiraju budžet putem on-line sistema za planiranje i upravljanje budžetom – BPMIS. BPMIS sistem omogućava unos podataka tj. zahtjeva za godišnji budžet u programskom formatu i po ekonomskim kategorijama, što je osnova za pripremu nacrtta budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za narednu fiskalnu godinu. Od 2016. godine sistem omogućava i unos podatak u modul plaća koji čine dinamika zapošljavanja i potrebna sredstva za plaće po radnim mjestima te potrebna sredstva za naknade troškova zaposlenih. Međutim, utvrđeno je da još uvijek nije uspostavljen sistem, niti su stvorene zakonske pretpostavke za praćenje realizacije budžeta institucija BiH u BPMIS sistemu, a u skladu s tim i mjere učinaka koji će biti osnovni pokazatelji utroška budžetskih sredstava.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/14

⁷ BPMIS je informacioni sistem za planiranje i upravljanje budžetom koji omogućava svim budžetskim korisnicima-institucijama BiH mrežni pristup za pripremu budžeta.



Preporučujemo donošenje zakonskih i podzakonskih propisa kojima će se regulisati usvajanje i izvršavanje budžeta po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji. Potrebno je nastaviti aktivnosti u vezi s uspostavljanjem programskega planiranja budžeta koji bi se u potpunosti zasnovao na ciljevima i aktivnostima budžetskih korisnika, kao i izvještavanje o ostvarenim ciljevima i aktivnostima i pripadajućim troškovima.

Izvršenje budžeta:

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu odobreni su rashodi u iznosu od 950.000.000 KM, od čega se na rashode budžetskih korisnika odnosi 914.293.000 KM, na direktnе transfere s JRT-a 29.491.000 KM i na sredstva rezervisanja 6.216.000 KM.

Ukupno ostvareni rashodi budžeta institucija BiH u 2015. godini iznose **905.274.868 KM** ili 95% u odnosu na usvojeni budžet, odnosno 73% u odnosu na korigovani budžet koji uključuje dodata namjenska sredstva. Ukupno ostvareni rashodi budžetskih korisnika u 2015. godini u odnosu na ukupno ostvarene rashode budžetskih korisnika u 2014. godini su manji za 1.284.098 KM.

U okviru rashoda budžetskih korisnika, izvršenje na poziciji tekućih izdataka iznosi 789.802.367 KM ili 94% u odnosu na budžet, odnosno 90% u odnosu na korigovani budžet koji uključuje dodata namjenska sredstva. Ukupni tekući izdaci institucija BiH su u odnosu na prethodnu godinu manji za 12,4 miliona ili 2%. Bruto plaće i naknade su u odnosu na prethodnu godinu povećane za 7,8 miliona KM ili 2%, a naknade troškova zaposlenih su povećane u odnosu na prošlu godinu za 3,2 miliona KM ili 3%. U odnosu na prethodnu godinu, određeni materijalni troškovi su smanjeni, kao npr. izdaci za telefonske i poštanske usluge, nabavku materijala, izdaci za usluge prijevoza i goriva, ugovorene i druge posebne usluge, dok su drugi rashodi povećani, kao naprimjer putni troškovi, izdaci za energiju i komunalne usluge tako da su ukupni materijalni troškovi manji za oko 23,3 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu.

Finansijsko izvještavanje

Ministarstvo je Pravilnikom o finansijskom izvještavanju utvrdilo obavezu da budžetski korisnici godišnje finansijske izvještaje (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljaju na svojim web stranicama deset dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih tijela.



Svim budžetskim korisnicima je dostavljena obavijest da institucije koje imaju upravljačka tijela odnosno tijela za nadzor (upravni, nadzorni, koordinacioni odbor, vijeće) svoje godišnje izvještaje trebaju objaviti deset dana nakon usvajanja od strane nadležnog tijela, dok institucije koje nemaju upravljačka niti tijela za nadzor, a koje su u nadležnosti Vijeća ministara, svoje izvještaje trebaju da objave na web stranici deset dana nakon usvajanja Izvještaja o izvršenju budžeta na sjednici Vijeća ministara. Kako je Izvještaj o izvršenju budžeta usvojen na 56. sjednici Vijeća ministara 18.05.2016. godine, institucije koje nemaju upravljačka niti tijela za nadzor, a koje su u nadležnosti Vijeća ministara su bile u obavezi do 28.05.2016. godine objaviti izvještaje na web stranici. Pregledom web stranica budžetskih korisnika i u komunikaciji s istim, ustanovili smo da određene institucije još uvijek nisu objavile svoje izvještaje.

Preporučujemo Ministarstvu da osigura dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH u dijelu pravovremenog objavljivanja finansijskih izvještaja budžetskih korisnika na njihovim web stranicama.

Prihodi i primici

Konsolidovani bilans institucija BiH koji se odnosi na prihode i primitke zasniva se na podacima o ostvarenim i naplaćenim prihodima, primicima i podrškama za finansiranje koji se, u skladu sa članovima 2. i 19. Zakona o finansiranju institucija BiH, iskazuju uz primjenu modifikovanog računovodstvenog principa nastanka događaja⁸.

Ukupno ostvareni prihodi, podrške i primici za finansiranje institucija BiH u 2015. godini (**tabela: Pregled prihoda, primitaka i finansiranja za 2015. godinu**) iznose **1.592.589.277 KM** ili **102%** u odnosu na projekciju **1.563.580.625 KM** is казану у Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu.⁹

⁸ Modifikovani računovodstveni princip nastanka događaja prema članu 27. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH znači da se prihodi priznaju u izvještajnom periodu u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi, da se ne priznaju uslijed procjene vrijednosti imovine i da se za donacije u naturalnom obliku ne iskazuju prihodi nego se evidentiraju prema procijenjenoj vrijednosti zaduženjem stalnih sredstava i odobrenjem izvora sredstava

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 40/15



U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih prihoda u budžetskoj 2015. godini prema strukturi prikazano u Izvještaju o izvršenju budžeta:

R. br.	Izvor i namjena prihoda	Budžet za 2015. g.	Ostvareno u 2015. g.	Ostvareno u 2014. g.	Razlika (4/3)	Indeks (4/3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A	Prihodi i podrške za finansiranje institucija BiH	908.190.000	965.543.390	971.636.014	57.353.390	106
B	Ostalo finansiranje i primici	41.810.000	43.217.704	33.614.375	1.407.704	103
	UKUPNO PRIHODI, I PRIMICI NA RASPOLAGANJU INSTITUCIJAMA BiH (A+B)	950.000.000	1.008.761.094	1.005.250.389	58.761.094	106
C	Prihodi za servisiranje vanjskog duga BiH	613.580.625	584.512.798	763.586.208	-29.067.827	95
	UKUPNI PRIHODI I FINANSIRANJE ZA INSTIT. BiH I SERVIS. MEDUN. OBAVEZA BiH (A+B+C)	1.563.580.625	1.592.589.277	1.768.299.622	29.008.652	102

A – Prihodi i podrške za finansiranje institucija BiH se sastoje od poreznih prihoda, neporeznih prihoda, tekuće podrške iz inostranstva, transfera od drugih nivoa vlasti i tekućih podrški u zemlji. U strukturi izvora finansiranja najveći je udio prihoda od indirektnih poreza u ukupnom iznosu od 750.000.000 KM.

B – Ostalo finansiranje i primici se sastoje od prenesenog viška sredstava iz prethodnih godina, primitaka od suksesije i primitaka od prodaje stalnih sredstava.

C – Prihodi za servisiranje vanjskog duga BiH najvećim dijelom se odnose na prihode od indirektnih poreza raspodijeljene na Federaciju BiH, Republiku Srpsku i Brčko distrikt BiH te prihode od državnih institucija i ostalih prihoda.

Porezni prihodi: Porezni prihodi se odnose na prihode od indirektnih poreza¹⁰ za finansiranje institucija BiH koje uplaćuje Uprava za indirektno oporezivanje

¹⁰ 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 takse, akcize, porez na dodatu vrijednost i sve druge poreze zaračunane na robu i usluge, uključujući i poreze na promet i putarine.



BiH. Ovi prihodi u 2015. godini ostvareni su 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. Navedeni iznos predstavlja dio od ukupno ostvarenih prihoda od indirektnih poreza koji se kao planska projekcija uključuju u budžet institucija BiH za tekuću godinu na osnovu Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika BiH koji usvaja Fiskalno vijeće BiH prema odredbama Zakona o fiskalnom vijeću BiH¹¹.

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 187.302.008 KM ili 121% u odnosu na projekciju od 155.005.000 KM. Neporezni prihodi predstavljaju prihode koje ostvaruju institucije BiH pri obavljanju redovnih aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Kako bi struktura neporeznih prihoda odražavala strukturu prihoda iskazanu u Glavnoj knjizi trezora (194.492.506 KM), potrebno je iznosu od 187.302.008 KM dodati neporezne prihode za servisiranje vanjskog duga (**tabela: Pregled prihoda, primitaka i finansiranja za 2015. godinu, dio C**) koji se odnose na državne institucije 4.347.483 KM i ostale prihode 2.843.015 KM.

Premda su u većini slučajeva stvoreni preduslovi da budžetski korisnici mogu vršiti sravnjenja uplata s pomoćnim evidencijama, još uvijek nisu osigurani uslovi da sve institucije mogu na efikasan i pouzdan način kontrolisati naplatu neporeznih prihoda (novčane kazne u Ministarstvu pravde BiH, takse koje predstavljaju najznačajniji dio prihoda u Upravi za indirektno oporezivanje BiH).

U cilju rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda, neophodno je osigurati preduslove da sve institucije na efikasan i pouzdan način mogu kontrolisati naplatu neporeznih prihoda.

Nadalje, u postupku revizije naplate prihoda u Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i ove godine, kao i prethodne, konstatovani su isti problemi. Zakonom je propisano da će Direkcija ostvarivati prihode od naknada koje plaćaju putnici u odlasku sa zračnih luka u BiH i naknada koje plaćaju operateri zrakoplova po toni prevezene robe/tereta u civilnom zračnom prometu. Međutim, Direkcija niti u 2015. godini nije ostvarivala ove prihode. Direkcija je donijela i u Službenom glasniku BiH objavila odluku u vezi sa spomenutim naknadama. Naknadnom analizom, a uvažavajući dostavljene prijedloge za smanjenje naknada, kao i zbog potrebe usklađivanja visine naknada s naknadama u zemljama u okruženju, Direkcija je 12.01.2016. godine Ministarstvu komunikacija i prometa BiH dostavila Prijedlog odluke o visini naknade koju plaćaju operateri zrakoplova po prevezrenom putniku u odlasku i visini naknade po toni prevezene robe/tereta u odlasku sa zračnih luka u BiH.

¹¹Službeni glasnik BiH, broj 63/08



U Direkciji nemaju informaciju da je Ministarstvo proslijedilo spomenuti Prijedlog odluke Vijeću ministara. **Analizirajući dostavljene podatke o ostvarenom broju odlazećih putnika iz zračnih luka u BiH i prevezrenom teretu roba u 2015. godini, konstatovali smo da odgađanjem primjene spomenute Odluke, Bosna i Hercegovina u 2015. godini nije naplatila prihode u iznosu od oko 2.000.000 KM.**

Rashodi

Rashodi na nivou institucija BiH ostvareni u 2015. godini prikazani su u sljedećem pregledu:

Red. Br.	Vrsta rashoda	Iznos (KM) 2015	Iznos (KM) 2014	Indeks	% udjela
1	Bruto plaće i naknade	527.894.451	520.080.501	101,50	58,31
2	Naknade troškova zaposlenih	110.939.857	107.775.214	102,94	12,25
3	Putni troškovi	14.380.143	12.683.830	113,37	1,59
4	Izdaci za telefonske i poštanske usluge	7.125.834	8.288.318	85,97	0,79
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	16.273.372	15.872.729	102,52	1,80
6	Nabavka materijala	38.133.092	41.762.267	91,31	4,21
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.948.336	14.180.580	49,00	0,77
8	Unajmljivanje imovine i opreme	19.146.732	19.512.866	98,12	2,12
9	Izdaci za tekuće izdržavanje	13.650.111	14.510.265	94,07	1,51
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	1.974.797	2.169.490	91,03	0,22
11	Ugovorene i druge posebne usluge	33.335.642	45.329.966	73,54	3,68
12	Nabavka zemljišta	166.896	0	0,00	0,01
13	Nabavka građevina	25.257.053	26.401.176	95,67	2,79
14	Nabavka opreme	24.683.158	25.524.433	96,70	2,73
15	Nabavka ostalih stalnih sredstava	7.800	9.200	84,78	0,00



16	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	16.502.332	7.534.983	219,01	1,82
17	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.245.442	3.067.699	170,99	0,58
18	Tekući grantovi	18.962.038	11.594.860	163,54	2,09
19	Kapitalni grantovi	5.020.841	5.100.548	98,44	0,56
20	Izdaci za strane kamate	294.313	147.157	200,00	0,03
21	Ukupni rashodi budžetskih korisnika	885.942.240	881.546.082	100,50	97,86
22	Programi posebne namjene – direktni transferi s JRT-a	18.719.177	24.763.884	75,59	2,07
23	Rezervisanja	613.451	249.000	246,37	0,07
24	Sveukupni rashodi institucija BiH	905.274.868	906.558.966	99,86	100,00

Tekući izdaci

Bruto plaće i naknade plaća

Revizijom pojedinačnih izvještaja institucija BiH za 2015. godinu uočili smo sljedeće:

Odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisani su posebni dodaci na plaću za radna mesta koja zahtijevaju posebne uslove ili ovlaštenja za obavljanje dodijeljenih poslova. Članom 19. navedenog Zakona regulisano je pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) policijskim službenicima zaposlenim u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH. Definisano je da se utvrđivanje posebnog dodatka za policijske službenike vrši na osnovu pojedinačnog rješenja koje donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH.

Uprkos činjenici da Vijeće ministara nije donijelo potrebnii podzakonski akt kojim bi se precizno regulisala prava na policijski dodatak, policijskim službenicima se isti godinama redovno obračunava i isplaćuje. Ispłata se vrši kako zaposlenim u Agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji, tako i zaposlenim u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela, a na osnovu internih akata koje su donijeli rukovodioci tih institucija.



Pravo na ostvarivanje posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela nije definisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH iz razloga što je Direkcija osnovana nakon stupanja na snagu spomenutog zakona. Obračun i isplata posebnog dodatka na osnovnu plaću vrši se na osnovu Prijedloga odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima koja se primjenjivala i u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu¹².

U izvještajima o finansijskoj reviziji navedenih institucija, kao i u izvještajima o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH prethodnih godina ukazivali smo na potrebu odgovarajućeg pravnog regulisanja policijskog dodatka. Mjerodavne institucije su preduzimale određene aktivnosti, ali iste nisu rezultirale konačnim rješenjem niti u 2015. godini. Na osnovu dostupnih informacija o postupanjima institucija, nije moguće utvrditi što je stvarni problem kod rješavanja pitanja dodatka (osim izmjene zakonskih odredbi u dijelu koji se odnosi na policijsku agenciju koja je formirana nakon donošenja Zakona o plaćama), te postoje li objektivne okolnosti ili opstrukcije u rješavanju i čija je odgovornost da podzakonski akt još uvijek nije donesen, a da se pritom isplata dodatka kontinuirano odobrava kroz sistem obračuna plaća. Cijeneći činjenicu da je pravo na policijski dodatak zakonski definisano, naglašavamo da policijske agencije isplatu istog vrše u suprotnosti sa zakonskim odredbama.

Preporučujemo da nadležne institucije ubrzaju i bez odlaganja okončaju aktivnosti po pitanju donošenja provedbenih akata kojima bi se regulisala i osigurala isplata dodatka na zakonit način.

Ispłata plaće za dva zamjenika generalnog sekretara u Predsjedništvu BiH nije usaglašena sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Tačnije, Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva¹³ izmijenjena je organizaciona struktura i definisana nova pozicija. Umjesto ranijih funkcija sekretara za normativne poslove i sekretara za organizacione i finansijske poslove definisana je nova funkcija – zamjenik glavnog sekretara. Navedenom Odlukom definisano je da su zamjenici sekretara rukovodeći državni službenici – sekretari s posebnim zadatkom i tretiraju se kao sekretari s posebnim zadatkom u nezavisnim, regulatornim i ostalim institucijama u smislu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U skladu s tim, odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog sekretara nisu usaglašena sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

¹² Državna agencija za istrage i zaštitu je sačinila Prijedlog odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i isti uputila još 2010. godine Ministarstvu sigurnosti BiH radi daljeg usvajanja. Prijedlog odluke nikada nije usvojen od Vijeća ministara.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 41/13



Premda je Predsjedništvo BiH preduzimalo aktivnosti i uputilo zahtjev za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a sve u cilju da se pozicija zamjenika glavnog sekretara, definisana Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva BiH uvrsti u Zakon, mišljenja smo da nisu stvoreni zakonski preduslovi za početak primjene obračuna novododijeljenih koeficijenata.

Konstatovano je da je u Sudu BiH isplaćivana novčana nagrada (stimulacija) za stručno osoblje, koje prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Ovim Zakonom nije predviđeno pravo na novčanu nagradu (stimulaciju).

Napominjemo da je odgovornost za unos podataka za obračun plaća (osnovna plaća, dodatak na plaću i nagrada) u centralni sistem obračuna plaća na budžetskim korisnicima, te da Ministarstvo nema adekvatnu kontrolu nad istim.

Neophodno je osigurati da Ministarstvo unaprijedi sistem kontrole unosa i odobravanja isplate plaća i naknada koje se vrše kroz centralizovani sistem obračuna plaća.

Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH:

U prethodnom periodu Ured za reviziju je preporučivao da se problematika isplate plaća i naknada zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine reguliše *odvojeno za nivo zakonodavne, sudske i izvršne vlasti, uzimajući u obzir status nezavisnih institucija koje imaju posebne zakone (lex specialis) zasnovane na međunarodnim standardima i dobrim praksama koje regulišu posebnost poslovanja tih institucija.*

Ministarstvo je u Odgovoru o preduzetim aktivnostima po nalazima revizije povodom Izvještaja o finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju budžeta za 2014. godinu navelo da je isplata plaća za Parlamentarnu skupštinu BiH u 2012. godini regulisana Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te da je stav Parlamentarne skupštine BiH i Vijeća ministara da područje plaća i naknada u zakonodavnoj, sudske i izvršnoj vlasti treba obuhvatiti jednim zakonom.

Ne ulazeći u tehnička rješenja (tipa odvojenih zakona ili posebnih poglavija u okviru jednog zakona) smatramo da je neophodno jasno i precizno regulisati pitanje plaća u smislu visine koeficijenata za pojedine kategorije radnih mesta s obzirom na vremensku distancu u kojoj su doneseni navedeni zakoni.

Naime, u praksi su prisutni problemi vezani za isplatu plaća po oba zakona za zaposlenike u pravosudnim institucijama. Prisutni su i problemi u smislu neujednačenih koeficijenta za pojedine kategorije radnih mesta za iste ili slične kategorije radnih mesta i izmijene koeficijenata bez relevantne podloge.



Također, napominjemo da nedovoljno precizni pravni propisi koji regulišu pitanja isplate naknada (prijevoz na posao i prijevoz s posla, pravo na troškove smještaja i odvojenog života, regres za godišnji odmor, bolovanje i dr.) ili ad hoc tumačenje istih, predstavljaju osnovu za sudske sporove po kojima se isplaćuju značajna sredstva na teret budžeta institucija Bosne i Hercegovine. U ovom kontekstu posebno napominjemo da pitanje naknada nije jedinstveno regulisano za zaposlene u zakonodavnoj, sudskoj i izvršnoj vlasti, što smatramo neprimjerenim i diskriminatornim postupanjem s obzirom na to da se radi o naknadama iz radnog odnosa koje nisu sastavni dio plaće zaposlenih, te bi u tom smislu trebale biti izjednačene za sve zaposlenike u institucijama Bosne i Hercegovine.

Ministarstvo je, na osnovu zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i Vijeća ministara, uputilo prijedlog određenih izmjena i dopuna odredaba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, međutim, isti je u aprilu 2016. godine povučen iz procedure. Ne ulazeći u suštinsku analizu predloženih zakonskih rješenja po pojedinim pitanjima, ističemo da donošenje propisa u predmetnom području prije svega treba osigurati jedinstven pristup i nediskriminaciju zaposlenih kada su u pitanju isplate zasnovane na radno-pravnom statusu. U tom smislu ukazujemo na jedan primjer koji se odnosi na predloženo rješenje, a vezan je za pravo na obračun i isplatu dodatka na plaću zaposlenih u pojedinim institucijama Bosne i Hercegovine.

Naime, za sve institucije predloženi su dodaci na plaću za pojedine kategorije radnih mjesta do određenog procenta (npr. do 20%, do 30% i sl.), osim za zaposlene na poslovima inspekcijskog nadzora u Agenciji za zaštitu ličnih podataka BiH i na poslovima nadzora iz člana 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u Ministarstvu, gdje je predložen fiksni dodatak od 25% od osnovne plaće. Također, fiksni dodatak od 20% od osnovne plaće propisan je za imenovano rukovodstvo Službe za poslove sa strancima. Prema tome, nije osiguran jedinstven tehnički pristup pri definisanju prava na dodatak na plaću zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine, pri čemu se kroz zakonske odredbe preciznije definišu prava određene kategorije zaposlenika u odnosu na ostale.

Ovom prilikom ponovo ukazujemo na potrebu sistemskog pristupa problematici regulisanja pitanja plaća i naknada zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine, a ne povremenoga ad hoc pristupa kojim se rješavanju pojedinačna aktualna pitanja.

Ministarstvo je Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o plaćama uputilo Generalnom sekretarijatu 22.12.2015. godine u kome je planirano regulisanje dodataka na plaću, naknada za bolovanje i porodičko i roditeljsko odsustvo, otpremnina za odlazak u penziju, razvrstavanje pojedinih radnih mjesta u platne razrede i izmjena člana 53. Zakona.



Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama zakona je upućen u proceduru, međutim, Generalni sekretarijat je uputio dopis Ministarstvu u kome je navedeno kako su oba doma Parlamentarne skupštine BiH, odnosno Zakonodavno-upravni sektor Parlamentarne skupštine, naložili određene izmjene u Prijedlogu zakona. Potom je 03.02.2016. godine Ministarstvo opet, uvrstivši tražene izmjene uputilo Prijedlog prema Generalnom sekretarijatu. Ustavnopravna komisija Predstavničkog doma je na 26. sjednici održanoj 15.03.2016. godine opet uputila primjedbe na Prijedlog zakona. Ministarstvo je opet sačinilo novi Prijedlog s uvrštenim izmjenama i isti proslijedilo 28.03.2016. godine prema Generalnom sekretarijatu, da bi 20.04.2016. godine obavijestilo Generalni sekretarijat da povlači upućeni prijedlog. Novih aktivnosti nije bilo.

Stajališta smo i dalje da je potrebno sistem plaća u institucijama BiH regulisati odvojeno za nivo zakonodavne, sudske i izvršne vlasti uzimajući u obzir status nezavisnih institucija koje imaju posebne zakone (lex specialis) zasnovane na međunarodnim standardima i dobrim praksama koje regulišu posebnost poslovanja tih institucija.

Nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH:

Članom 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisano je da nadzor nad primjenom Zakona vrši Ministarstvo i da se u slučaju spora između Ministarstva i institucije BiH u vezi s primjenom odredaba Zakona u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenih, primjenjuje postojeće rješenje do okončanja upravnog postupka kod nadležnog tijela Vijeća ministara. Premda je Zakon donesen 2008. godine i više puta vršene izmjene i dopune Zakona, Ministarstvo upućivalo prijedlog Vijeću ministara početkom 2012. godine, još uvijek nije definisano koje je tijelo Vijeća ministara nadležno za rješavanje pokrenutih upravnih postupaka.

U praksi postoje slučajevi određenih neslaganja između Ministarstva i pojedinih institucija BiH kod primjene ovog Zakona, međutim, ne postoje jasne i precizne procedure provođenja nadzora od strane Ministarstva te načina postupanja Ministarstva u slučajevima konstatovanja nepravilnosti u primjeni odredbi Zakona i podzakonskih akata donesenih na osnovu ovog Zakona i rješavanja eventualnih sporova (suprotnih stavova) između Ministarstva i institucija BiH.

U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama, Ministarstvo je sačinilo prijedlog izmjena i dopuna člana 53. Zakona kojim je propisalo način pokretanja i vođenja postupka nadzora, osoba ovlaštena za vršenje nadzora, način izricanja mjera za otklanjanje nepravilnosti, pravni lijek na izrečene mjere, slučajevi u kojima se izdaje prekršajni nalog, novčane kazne te da proceduru vršenja nadzora utvrđuje podzakonskim aktom Vijeće ministara.



Navedenim prijedlog izmjena i dopuna člana 53. Zakona, obuhvaćen je Prijedlogom zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama, koji je Vijeće ministara upućivalo u parlamentarnu proceduru krajem 2015. godine. Međutim, nakon usklađivanja Prijedloga zakona s Mišljenjem Zakonodavnopravnog sektora Parlamentarne skupština BiH i zaključcima Ustavnopravne komisije Predstavničkog doma Parlamentarne skupština BiH, Ministarstvo je obavijestilo Vijeće ministara da povlači Prijedlog zakona.

I dalje ističemo potrebu uspostavljanja efikasnijeg sistema nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisanjem jasnih i preciznih procedura i postupka provođenja nadzora od strane Ministarstva te postupka rješavanja eventualnih sporova (suprotnih stavova) između Ministarstva i institucija BiH.

Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih iznose **110.939.857 KM** ili **97%** u odnosu na budžet, što je više za oko 3% u odnosu na isti period prethodne godine. Veće izvršenje naknada troškova zaposlenih u 2015. godini je evidentno zbog efekta izmirivanja novih obaveza na ime doprinosa za fond solidarnosti od 1,5% na primanja zaposlenih s prebivalištem iz entiteta Republika Srpska, kao i neznatnog povećanja prosječnog broja zaposlenih kod pojedinih institucija BiH.

Naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla: Ukupni izdaci za ove namjene u 2015. godini iznosili su 28.122.032 KM što je za 3% manje u odnosu na isti period prethodne godine. Način obračuna i isplate ove naknade definisan je Odlukom Vijeća ministara o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz u institucijama BiH¹⁴.

Procesom revizije uočeno je da i dalje postoji raznolika praksa kada je u pitanju primjena Odluke Vijeća ministara. Tako je, naprimjer, uočeno da dvije osobe koje putuju na istoj relaciji, a rade u različitim institucijama s istim radnim vremenom ostvaruju različite iznose naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla. Poređenjem važećih cijena verifikovanih u sistemu koji prati i ažurira Ministarstvo po vrsti naknade za prijevoz na određeni dan i obračunatih i isplaćenih naknada prema provedenim satima, uočeno je da u nekim slučajevima nije moguće tačno izračunati iznos isplaćene naknade za pojedine relacije.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, br: 4/09, 58/09 i 6/12



Pravo na naknadu prijevoza zaposleni u institucijama su ostvarivali bez izdatog rješenja kojim bi se precizno utvrdilo pravo na naknadu. *Mišljenja smo da je neophodno da rukovodioci institucija izdaju rješenja s precizno definisanim pravima na predmetnu naknadu.*

Prema preporukama interne revizije, ali i Ureda za reviziju, u septembru 2015. godine je po hitnom postupku usvojen Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Po usvajanju predmetnog zakona trebalo se pristupiti izradi novog podzakonskog akta kojim će se regulisati način i postupak ostvarivanja prava na predmetnu naknadu. I pored činjenice da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen po hitnoj proceduri, Ministarstvo do momenta obavljanja revizije nije preduzimalo značajnije aktivnosti po ovom pitanju.

Preporučujemo Ministarstvu da ubrza aktivnosti na donošenju podzakonskog akta, vodeći računa da se istim prevaziđu sve uočene devijacije i osigura poštivanje principa racionalne i namjenske upotrebe javnih sredstava.

Putni troškovi

Procesom revizije uočene su određene slabosti u sistemu obračuna i priznavanja troškova putovanja:

Odlukom je definisano da se dnevница određena za stranu državu u koju se službeno putuje obračunava od vremena prelaska granice BiH, a dnevница određena za stranu državu iz koje se dolazi do vremena prelaska granice BiH. Primjena ove odredbe, gdje se različita dnevница obračunava do granice i od granice dovodi do pojave da se za put koji realno traje npr. dva dana obračunavaju i priznaju tri dnevnice (dvije za inostranstvo i jedna za zemlju BiH), ali i da se za putovanja u neku od zemalja iz okruženja (R. Srbija, R. Hrvatska) za putovanja koja realno traju duže i od dvanaest sati ne obračuna niti jedna dnevница. Obrazloženje za to je da se ne provede duže od osam sati niti u BiH niti u inostranstvu.

Preporučujemo da se u cilju objektivnijeg obračuna dnevница ova odredba Odluke koriguje na način da eliminiše mogućnost pojave ovakvih devijacija.

Također, Odlukom je definisano da se odobrenje naloga za službeno putovanje u inostranstvo vrši na osnovu naloga za službeno putovanje i odluke rukovodioca institucije o upućivanju na službeno putovanje. Procesom revizije uočeno je da su odluke koje rukovodioci donose dosta šture i istim su najčešće samo definisani mjesto putovanja i period trajanja putovanja, bez da se precizno definiše koje naknade za službeno putovanje pripadaju zaposlenom (dnevница 30% ili 100%, naknada za smještaj, akontacija za putovanje i sl.).



Stoga preporučujemo da se Odlukom o načinu ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje definišu minimalni elementi koje odluka o upućivanju na službeni put mora da sadrži.

Izdaci za mobilne i fiksne telefone, korištenje službenih i privatnih vozila i usluge reprezentacije

Od 01.01.2015. godine u primjeni su pravilnici Vijeća ministara o korištenju telefona¹⁵, uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila¹⁶ i o korištenju sredstava za reprezentaciju¹⁷ u 73 od 75 institucija Bosne i Hercegovine. Donošenje i primjena jedinstvenih pravilnika Vijeća ministara u određenoj mjeri je uticala na uštede iskazane u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu, a kako je to prikazano u narednoj Tabeli:

R. br.	OPIS	Izvršenje za 2015. g.	Izvršenje za 2014. g.	Razlika (4-3)	Procenat (3/4 x 100)
1	2	3	4	5	6
1.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (PTT)	7.125.834	8.288.318	1.162.484	86
2.	Izdaci za upotrebu vozila	12.598.728	18.501.596	5.902.868	68
3.	Usluge reprezentacije	2.350.729	2.480.478	129.749	95

Međutim, određeni broj institucija je zatražio izuzeće od primjene predmetnih pravilnika, s osnovnim obrazloženjem da se prilikom predlaganja rješenja nije u dovoljnoj mjeri i na odgovarajući način posvetila pažnju posebnosti pojedinih institucija.

Naime, članom 49. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁸, definisano je da se pravo na korištenje službenih i privatnih vozila, troškovi fiksnih i mobilnih telefona i reprezentacije regulišu podzakonskim aktom koji donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva, uvažavajući posebnosti pojedinih institucija Bosne i Hercegovine i vodeći računa o primjeni principa transparentnosti. Članom 57. navedenog Zakona propisan je rok od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona (01.07.2008. godine) za donošenje podzakonskih akata utvrđenih ovim Zakonom.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15



Uvidom u preambulu (uvod) predmetnih pravilnika, uočeno je da je kao pravna osnova za donošenje istih naveden član 17. Zakona o Vijeću ministara¹⁹ i zaključci Predstavničkog doma²⁰ i Doma naroda²¹ Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. Dakle, preambula pravilnika (podzakonskih akata) ne sadrži poziv na odredbe osnovnog zakona da je to definisano Jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u institucijama BiH²².

Nadalje, pravilnicima su definisana predmetna prava i za institucije za koje je članom 1. (Predmet) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeno izuzeće u smislu da se plaće i naknade sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama uređuju posebnim zakonom.

Poslovnikom o radu Vijeća ministara²³ propisana je obaveza za obrađivača da u fazi pripreme nacrta i prijedloga normativnih akata, uskladije njihov tekst i pribavi mišljenja od relevantnih institucija. Ured za zakonodavstvo je mjerodavan za davanje pravnog mišljenja o materijalima koji se upućuju Vijeću ministara u pogledu njihovog metodološkog jedinstva u pripremi i u pogledu usaglašenosti s Ustavom BiH i zakonima BiH, za brigu o objavljivanju odluka u službenom glasilu BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH. Međutim, ne možemo potvrditi da su pri predlaganju konačne verzije pravilnika nadležne institucije posvetile dužnu pažnju svim relevantnim propisima u suštinskom smislu.

Uvažavajući namjeru, prije svega Parlamentarne skupštine BiH, da se po preporukama Ureda za reviziju racionalizuje potrošnja u segmentu izdataka za telefone, službena vozila i reprezentaciju i donesu podzakonski akti propisani osnovnim zakonom, smatramo da je neophodno analizirati primjene predmetnih pravilnika i u skladu s tim pronaći odgovarajuća rješenja u okviru pravnog sistema Bosne i Hercegovine, uz uvažavanje principa racionalne i namjenske upotrebe javnih sredstava i posebnosti budžetskih korisnika.

U procesu revizije finansijskih izvještaja institucija Bosne i Hercegovine za 2015. godinu, konstatovani su određeni nedostaci i nejasnoće u primjeni važećih pravilnika Vijeća ministara.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07, 24/08

²⁰ Broj: 01/a-50-1-15-57/13 od 5.12.2013. godine

²¹ Broj: 02-50-6-16-34,12/13 i broj: 02-50-6-16-34,13/13 od 16.12.2013. godine

²² Službeni glasnik BiH, broj: 11/05, 58/14, 60/14

²³ Službeni glasnik BiH, broj 22/03



Mobilni telefoni: U primjeni odredaba Pravilnika o korištenju telefona pojavila se dvojba u vezi s načinom evidentiranja računa za mobilne telefone, odnosno oko načina refundacije troškova korištenja istih, što ima za posljedicu da se u praksi primjenjuju dva različita načina (bezgotovinski način – evidentiranje obaveza i plaćanje računa korištenjem modula ISFU sistema i gotovinski način – refundacija troškova putem blagajne).

Naime, odredbama navedenog Pravilnika je definisano da se mobilnim telefonima smatraju svi mobilni telefonski aparati u vlasništvu zaposlenih s pripadajućom karticom i preplatničkim brojem, a za koje troškove korištenja snosi institucija. Institucije su se obraćale Ministarstvu po predmetnom pitanju, a isto je u odgovorima navodilo da priznavanje prava i plaćanje troškova na osnovu korištenja mobilnih telefona u službene svrhe nema karakter naknade, te da smatra da je evidentiranje obaveza i plaćanje telefonskih računa potrebno vršiti bezgotovinski, korištenjem odgovarajućih modula ISFU sistema i da ne postoji nijedan opravdan razlog da se ovakve isplate vrše u gotovini putem blagajne. Međutim, postavlja se pitanje opravdanosti ovakvog pristupa, s obzirom na to da računi glase na fizičke osobe i da kao takvi ne mogu biti knjigovodstveni dokumenti za stvaranje obaveza institucija kroz ISFU sistem.

Neophodno je da Ministarstvo analizira primjenu Pravilnika o korištenju telefona i predloži odgovarajuće izmjene i dopune vezane za način evidentiranja računa i priznavanje troškova mobilnih telefona.

Službena vozila: U procesu revizije u institucijama Bosne i Hercegovine konstatovano je da određeni broj institucija nije donio interne akte u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH te da određeni broj institucija i dalje raspolaže većim brojem vozila od broja odobrenog Pravilnikom Vijeća ministara.

Nadalje, u određenom broju institucija utvrđeno je pravo na upotrebu službenih vozila 24 sata dnevno, iako isto nije predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara, a što može prouzrokovati neracionalnu ili čak nenamjensku potrošnju.

Također, konstatovano je kako u određenom broju institucija koje raspolažu značajnim voznim parkom nije osiguran odgovarajući sistem internih kontrola pri korištenju službenih vozila, s obzirom na to da se putni nalozi ne popunjavaju na način propisan važećim propisima (ne navode se relacije kretanja već se koristi termin 'loko vožnja', ne upisuje se prijeđena kilometraža i sl.), nalozi za vozila nisu usaglašeni s nalozima za službena putovanja osoba koje koriste vozilo, uspostavljene evidencije o korištenju vozila (koje trebaju da sadrže podatke o potrošnji goriva, obavljenim servisima, zamjeni guma, registraciji, osiguranju) su nepotpune i same sebi svrha itd.



U pojedinačnim izvještajima o reviziji u 2015. godini smo ukazivali na obavezu donošenja internih akata u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH te na potrebu uspostavljanja adekvatnih evidencija o upotrebi službenih vozila koje trebaju biti osnova za kontrolu namjenskog korištenja službenih vozila.

Usluge reprezentacije: Pravilnikom Vijeća ministara o korištenju sredstava za reprezentaciju definisano je da se pravdanje, kontrola i praćenje troškova reprezentacije reguliše internim aktom institucije. U postupku revizije u institucijama Bosne i Hercegovine utvrđeno je da određene institucije nisu donijele interne akte u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara. Nadalje, utvrđeno je da u većini institucija koje troše vrijednosno značajnija sredstva za reprezentaciju nisu uspostavljene zadovoljavajuće interne kontrole u smislu da u određenim slučajevima nije osigurana uredna finansijska dokumentacija iz koje bi se na pouzdan način mogla utvrditi namjenska upotreba sredstava (korištenje sredstava u vezi s poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg domena rada institucije), a posebno za tzv. internu reprezentaciju.

Također, konstatovan je različit pristup u institucijama pri realizaciji sredstava za kupovinu prigodnih darova, bilo u svrhu promocije institucije ili u svrhu kupnje darova za zaposlenike koji napuštaju instituciju (odlazak u penziju, na drugu funkciju i sl.).

U pojedinačnim izvještajima o reviziji u 2015. godini smo ukazivali na obavezu donošenja internih akata u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara o korištenju sredstava za reprezentaciju i na potrebu uspostavljanja odgovarajućih sistema internih kontrola pri pravdanju troškova reprezentacije.

Neophodno je da Ministarstvo na odgovarajući način riješi pitanje prava kupovine poklona u svrhu promocije institucija, odnosno održavanja službenih i poslovnih kontakata.

Analizirajući spomenute pravilnike, tokom revizije kod pojedinačnih klijenata, uočili smo odgovarajuće nedostatke i propuste na koje ovom prilikom želimo skrenuti pažnju, a radi se o sljedećem:

Smatramo da kod donošenja navedenih pravilnika nisu u dovoljnoj mjeri uzete u obzir posebnosti institucija BiH, kao i osnovni zakoni pojedinih institucija (npr. Tužilaštva BiH, Suda BiH i sl.), premda je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (pitanje tretmana nezavisnosti institucija, posebnosti prirode djelatnosti i stvarnih potreba institucija neophodnih za ispunjavanje svojih zakonom definisanih obaveza).



Mišljenja smo da je neophodno uzeti u obzir osnovne zakone i posebnosti svih institucija BiH te na osnovu detaljne analize kreirati odgovarajuće kriterije i izvršiti odgovarajuću klasifikaciju institucija BiH po pitanju primjene predmetnih pravilnika.

Navedeni pravilnici Vijeća ministara su kreirani na takav način da dobrim dijelom otvaraju mogućnosti za nenamjensko korištenje javnih sredstava. Naime, radi se o formulacijama pojedinih odredbi pravilnika koje nisu u dovoljnoj mjeri jasne i precizne i ostavljaju prostor za slobodno tumačenje. Pod navedenim prvenstveno mislimo da nije riješen ili, bolje reći, prepoznat institut korištenja službenih automobila 24 sata dnevno, odlaska i dolaska na posao službenim vozilom, korištenja vozila u dane vikenda ili godišnjeg odmora, rješavanje statusa vozača, upotreba specijalizovanih vozila, upotrebe u posebnim i vanrednim okolnostima i slučajevima, itd. Nadalje, između ostalog, nije u dovoljnoj mjeri razrađena kategorija interne reprezentacije koja također generiše nenamjensku potrošnju. U tekstu smo nabrojali samo neke od primjera nepreciznog definisanja čime se ostavlja mogućnost nenamjenske potrošnje.

S obzirom na to da se ovdje radi o kategorijama troškova gdje je vrlo tanka nit između privatne i javne potrošnje, potrebno je spomenute pravilnike doraditi u cilju jasnijeg i preciznijeg definisanja načina i svrhe korištenja pojedinih sredstava i osiguranja dodatne prateće dokumentacije kojom bi se na nedvojben način dokazala namjenska potrošnja i transparentnost korištenja sredstava u ove namjene.

Troškovi zakupa

Ukupni izdaci na osnovu zakupa imovine i opreme u 2015. godini iznose 19.146.732 KM, što predstavlja 2,12% udjela u ukupno izvršenim rashodima u 2015. godini, te su manji za 366.134 KM odnosno 2% u odnosu na prethodnu godinu. Struktura navedenih izdataka u 2015. godini je sljedeća: zakup prostora (15.250.290 KM), zakup stanova (32.589 KM), zakup skladišta (513.018 KM), zakup parkinga (423.579 KM), zakup za smještaj telekomunikacione opreme (292.559 KM), zakup zemljišta (44.843 KM), zakup opreme (179.966 KM), zakup vozila (108.455 KM), zakup tornjeva, releja (1.677.763 KM), zakup vodova i digitalnih kanala (623.688 KM).



Ugovorene usluge

Neto izdaci na ime naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim odborima, vijećima, komisijama i drugim radnim tijelima: Prema podacima iz Glavne knjige i izvještaja finansijske revizije za 2015. godinu, ukupni neto izdaci na ime naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim odborima, vijećima, komisijama i drugim radnim tijelima iz budžeta institucija BiH u 2015. godini iznose **3.001.987 KM**. Za članstvo u odborima (upravljeni, nadzorni, savjetodavni i druga tijela) isplaćeno je 1.829.570 KM, a za članstvo u raznim komisijama (interresornim radnim tijelima) isplaćeno je 1.172.416 KM.

U navedeni iznos nisu uzete u obzir komisije unutar svake institucije pojedinačno koje su uglavnom isplaćene iz sredstava za bruto plaće i naknade i evidentirane kao stimulacije ili kao naknade za prekovremeni rad. Ukupne neto stimulacije u 2015. godini iznose 700.509 KM.

Revizijom je konstatovano da su pojedine institucije na analitički konto – Izdaci za rad upravnog, nadzornog odbora i drugih tijela, evidentirale i naknade koje se suštinski ne odnose na ove izdatke (plaće međunarodnih sudija u Ustavnom sudu BiH – 175.176 KM, naknade članovima Visokog sudskega i tužilačkog vijeća – 200.363 KM), a neke institucije su naknade za rad radnih tijela, koja su formirana odlukom Vijeća ministara, evidentirale kao izdatke za ugovore o djelu (npr. naknada za rad članovima Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije -79.043 KM – Tužilaštvo BiH).

Preporučujemo da se osigura jednoobrazno planiranje i evidentiranje ovih izdataka kod svih institucija koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima: Ukupni neto izdaci za angažovanje vanjskih saradnika u 2015. godini iznosili su **5.042.618 KM**, od čega je na ime ugovora o djelu isplaćeno **3.470.347 KM**, a na ime privremenih i povremenih poslova **1.572.271 KM**. Promatrajući ukupne izdatke evidentirane na osnovu angažovanja vanjskih saradnika može se konstatovati smanjenje u poređenju s prethodnom godinom u iznosu 32%, što je većim dijelom rezultat prijema u stalni radni odnos osoba koje su u prethodnom periodu obavljali poslove putem ugovora o djelu.



Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2015. godinu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 65.228.000 KM, od čega je iznos od 60.228.000 KM odobren za kapitalne izdatke budžetskih korisnika, a iznos od 5.000.000 KM je odobren za kapitalne izdatke kroz direktnе transfere s JRT-a. Zakonom odobreni iznos sredstva uvećan je za prestrukturisana i namjenska sredstva u iznosu od 238.153.658 KM. Ukupan korigovani budžet za kapitalne izdatke s uključenim namjenskim sredstvima iznosi je 303.381.658 KM, što je u odnosu na 2014. godinu veće za 27.252.153 KM.

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 72.652.394 KM²⁴ ili 24% u odnosu na ukupan korigovani budžet. Na stepen realizacije kapitalnih izdataka najvećim dijelom je uticao stepen realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

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

R. br.	Vrsta kapitalnih izdataka	Odobreno budžetom	Prestrukt. i namjenska sredstva	Korigovani budžet	Realizovano	%
1	2	3	4	5	6	7=6/5*1 00
1	Nabavka zemljišta	1.020.000	616.615	1.636.615	166.896	10
2	Nabavka građevina	15.658.000	153.125.609	168.783.609	25.257.053	15
3	Nabavka opreme	27.463.000	22.947.305	50.410.305	24.683.158	49
4	Nabavka ostalih stalnih sredstava	9.000	0	9.000	7.800	87
5	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	10.591.000	17.619.321	28.210.321	16.502.332	58
6	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.487.000	13.148.656	18.635.656	5.245.442	28
I	Upukno za budžetske korisnike	60.228.000	207.457.506	267.685.506	71.862.681	27
1	Nabavka građevina – direktni transferi sa JRT	5.000.000	23.163.952	28.163.952	789.713	3
2	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava (direktni transferi s JRT)		7.532.199	7.532.199		0

²⁴ U iznos su uključeni i višegodišnji kapitalni projekti



II	Ukupno kapitalni izdaci- direktni transferi s JRT	5.000.000	30.696.151	35.696.151	789.713	2
	UKUPNO KAPITALNI IZDACI	65.228.000	238.153.657	303.381.657	72.652.394	24

Nabavka opreme: Na osnovu informacija koje su nam prezentovane u Ministarstvu, prilikom planiranja sredstava za nabavku vozila korišteni su podaci o broju vozila koji je institucijama odobren Pravilnikom Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Kod planiranja nabavke opreme, Ministarstvo je uglavnom pratilo jedinične cijene opreme za čiju nabavku su podneseni budžetski zahtjevi, te se u tom pogledu nisu koristile informacije iz smjernice za nabavku kompjuterske opreme i minimalne karakteristike za različite tipove radnih stanica²⁵.

Na osnovu pojedinačno provedenih revizija smo konstatovali da su sredstva za kapitalne izdatke, odnosno nabavku opreme kod budžetskih korisnika povećana na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika i donesenih odluka o prestrukturisanju rashoda. U nekim slučajevima ta povećanja su bila značajna u odnosu na prvobitno odobrene budžet, pri čemu je smanjenje vršeno na pozicijama tekućih rashoda. Mada su prilikom prestrukturisanja rashoda poštovane odredbe da se sredstva kapitalnih ulaganja ne mogu prestrukturisati u druge namjene, ali se unutar istih mogu prestrukturisati rashodi²⁶, isto ukazuje da proces planiranja sredstava za kapitalne izdatke još uvijek nije zadovoljavajući.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na definisanju jedinstvenih pravila i standarda opreme te korištenje uspostavljenih standarda, s ciljem unapređenja procesa planiranja kapitalnih izdataka u institucijama BiH.

Višegodišnji projekti

Izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH sadrži podatke o raspoloživim i realizovanim sredstvima višegodišnjih kapitalnih projekata prema izvorima finansiranja (sredstva iz budžeta s prenesenim sredstvima iz prethodne godine, sredstva donacija i kreditna sredstva), s detaljnim prikazom po projektima i pojedinačno po izvorima sredstava.

²⁵ Odluka Vijeća ministara broj 34/14 od 19.03. 2014. godine (Službeni glasnik BiH broj 27/14)

²⁶ Procedure o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2015. godinu koje je donijelo Ministarstvo



U izvještaju je navedeno da su za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata na raspolaganju bila sredstva u iznosu od 189.395.345 KM, koja se sastoje od: prenesenih namjenskih sredstava iz 2014. godine u iznosu od 143.403.705 KM, odobrenih budžetskih sredstava u iznosu od 37.745.082 KM, primitaka od prodaje objekta u iznosu od 1.010.443 KM, naplaćenih dodatnih sredstava donacije u iznosu od 7.236.115 KM.

Ukupan iznos raspoloživih sredstava, prema izvoru finansiranja, se sastoji od budžetskih sredstava (152.858.804 KM), akumulisanog viška prihoda RAK-a (191.387 KM), namjenska sredstva iz prihoda od UMTS dozvola (3.237.765 KM), sredstva kredita (17.211.304 KM) i sredstva donacija i IPA grantova (15.896.086 KM).

Višegodišnji kapitalni projekti realizovani su u iznosu od 44.564.877 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 144.814.656 KM prenesena su u 2016. godinu.

Iz prezentovanih podataka i na osnovu pojedinačnih izvještaja, utvrđeno je kako su višegodišnji kapitalni projekti realizovani u niskom procentu u odnosu na raspoloživa sredstva (23,5%), da se kao i prethodnih godina projekti realizuju jako sporo, a da realizacija ne prati planiranu dinamiku.²⁷ U određenim slučajevima su razlozi za sporu realizaciju objektivne prirode, ali su prema našim informacijama i saznanjima vrlo često razlozi sistemskog karaktera, odnosno nedostaju kvalitetne pripreme prije odobravanja projekata (podnošenje zahtjeva za odobrenje projekta bez prethodno ispunjenih uslova za samu realizaciju projekta, stručno i realno planiranje potrebnih sredstava i dinamike realizacije od stane institucija, nepostojanje odgovarajućih mehanizama kontrole realnosti predloženih projekata s aspekata opravdanosti, potrebnih sredstava i vremena realizacije od strane Ministarstva i Vijeća ministara, upravljanje projektima i realizacija od strane zaposlenika koji nemaju potrebna znanja i iskustvo), o čemu smo pisali u ranijim izvještajima.

Moramo napomenuti da sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata u nekim institucijama prouzrokuje druge troškove, za što se izdvajaju značajna sredstva. Uz namjenski rezervisana sredstva koja se ne realizuju prema planiranoj dinamici, takav način korištenja javnih sredstava može predstavljati neracionalno korištenje sredstava budžeta.

²⁷ Detaljnije opisano u pojedinačnim izvještajima institucija BiH (izvještaji objavljeni na web stranici Ureda)



Primjer takvih troškova su troškovi zakupa koji bi se značajno smanjili da su odobreni višegodišnji kapitalni projekti realizovani u skladu s planiranom dinamikom.

Ministarstvo kvartalno dostavlja Vijeću ministara informacije o realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata, a prema informacijama, nije bilo značajnijih aktivnosti na unapređenju procesa odobravanja i praćenja realizacije višegodišnjih kapitalnih projekata. Također smo informisani da Ministarstvo često nema informaciju o planiranoj dinamici realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka, na osnovu čega bi se eventualno mogle preduzeti određene aktivnosti.

Preporučujemo preuzimanje aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg procesa upravljanja kapitalnim projektima, kroz analiziranja načina i dinamike realizacije višegodišnjih projekata, ažuriranja odluke o višegodišnjim projektima u skladu sa zakonom o budžetu i u skladu sa stvarnim potrebama za budžetskim sredstvima, te sistemskom regulisanju pitanja višegodišnjih projekata uz uspostavljanje mehanizama kontrole za efikasnije korištenje ograničenih budžetskih sredstava.

Programi posebne namjene

Ukupni rashodi finansirani iz Programa posebne namjene u 2015. godini iznose 77.351.034 KM te su povećani za oko 34,7 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu, jer je u 2015. godini počelo evidentiranje namjenskih sredstava za višegodišnje projekte na fondu 10 i na projektnim kodovima. Ukupno izvršenje višegodišnjih projekata po prezentovanim podacima iznosi 44.564.878 KM te tekuća rezerva u iznosu od 5.600.085 KM koji su zasebno obrađeni.

Ukupni rashodi finansirani iz programa posebnih namjena iskazani su kao rashodi budžetskih korisnika (71.900.481 KM) i programi posebnih namjena s direktnih transfera i rezervisanja (5.450.552 KM).

Tekući grantovi i transferi

Prema podacima iz poslovnih knjiga Ministarstva, ukupni izdaci za tekuće grantove i transfere u 2015. godini iznose 36.526.219 KM. Ukupan iznos je realizovan na sljedećim ekonomskim kategorijama: transferi drugim nivoima vlasti (9.357.348 KM), grantovi pojedincima (2.329.787 KM), grantovi



neprofitnim organizacijama (8.949.500 KM), transferi u inostranstvo (1.568.917 KM), drugi tekući transferi – izvršenje sudske presude (8.850.272 KM) i kontribucije – članarine (5.470.395 KM).

U Izvještaju o izvršenju budžeta (tačka 7.1.4 Izvršenje tekućih grantova i transfera) iskazan je iznos od 22.735.492 KM, i istim nisu obuhvaćeni iznosi koji se odnose na druge tekuće transfere-sudske presude u iznosu od 8.320.332 KM i kontribucije -članarine u iznosu od 5.470.395 KM. Ovi iznosi su posebno navedeni, uz informaciju da su prema novom kontnom planu svrstani u kategoriju tekućih grantova i transfera, te su prikazani kao direktni transferi s JRT-a u Obrascu 2 Izvještaja o izvršenju budžeta (Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama). Ukupan iznos od 36.526.219 KM prikazan je u spomenutom Obrascu 2 Izvještaja o izvršenju budžeta kao izvršenje budžetskih korisnika (18.962.038 KM), realizacija s direktnih transfera (16.950.730 KM) i rezervisanja (613.451 KM).

Izvršenje grantova u rashodima budžetskih korisnika (18.962.038 KM): Za realizaciju tekućih grantova i transfera putem budžetskih korisnika odobrena su sredstva u iznosu od 14.531.000 KM. Odobreni iznos korigovan je za dodatna namjenska sredstva (sredstva odobrena prestrukturiranjem, sredstva tekuće rezerve, donacije, namjenska sredstva) u iznosu od 11.391.323 KM, te je ukupan korigovani budžet predviđen za realizaciju putem budžetskih korisnika iznosio 25.922.323 KM. Realizovani iznos od 18.962.038 KM prikazan u rashodima budžetskih korisnika predstavlja 73% od korigovanog (raspoloživog) budžeta. Na osnovu podataka o realizaciji izdataka pojedinačno po budžetskim korisnicima konstatovali smo nizak procenat realizacije u odnosu na korigovani budžet na sredstvima koja su dodijeljena za realizaciju programa povratka izbjeglica. Sredstva od 2.000.000 KM planirana na poziciji grantova i transfera u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice prenesena su u 2015. godini na Fond za povratak i po istima nije bilo realizacije. Pored toga, od raspoloživog iznosa sredstava za programe povratka izbjeglica – udružena sredstva u Fondu za povratak u iznosu od 6.165.987 KM tokom godine je realizovan iznos od 2.173.106 KM.

Mišljenja smo da realizaciju grantova odobravanjem iz budžetske rezerve treba koristiti u izuzetnim slučajevima, kada se radi o neplaniranim situacijama i događajima koje su uslovljavale odobravanje sredstava na takav način. Sve ostale grantove i transfere trebalo bi planirati u budžetu institucija, a njihovu dodjelu realizovati na transparentan način, uz utvrđivanje kriterija za dodjelu i adekvatne kontrole namjenskog trošenja.



S računovodstvenog aspekta se može konstatovati da je evidentiranje na ekonomskim kategorijama vršeno na osnovu podataka o tome kome se vrši uplata sredstava, a ne po osnovu namjene sredstava i kontrole utroška sredstava. Tako su po osnovu istih ili sličnih projekata isplate sredstava evidentirane kao transferi drugim nivoima vlasti i grantovi neprofitnim organizacijama npr. u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa (realizacija projekata iz područja zdravstva, prosvjete, kulture, odnosno u svrhu sanacije posljedica poplava, klizišta i drugih prirodnih nepogoda) i u Ministarstvu civilnih poslova. Za navedene projekte krajnji korisnici su dužni dostaviti izvještaj o korištenju dodijeljenih sredstava, bez obzira na način evidentiranja na ekonomskoj kategoriji. Sličan princip knjiženja na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti je primijenjen kod troškova pritvorenika i osoba upućenih na izdržavanje kazne u kazneno-popravnim zavodima u Federaciji BiH i Republici Srpskoj za koje su kazneno-popravni zavodi ispostavili račune.

Mišljenja smo da bi pri evidentiranju na ekonomskim pozicijama (izdacima) trebalo imati u vidu odredbe Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu²⁸ (u kome je navedena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom korištenju dodijeljenih grantova, a pritom se ne spominju transferi), odredbe Pravilnika o računovodstvu²⁹ (kojim je propisano da se na kontu tekućih grantova, transfera i subvencija evidentiraju sva nepovratna davanja za tekuće svrhe i svi oni transferi čija namjena nije unaprijed definisana) i zahtjeve međunarodnih institucija u pogledu izvještavanja na nivou konsolidovanih budžeta u BiH.

Izvršenje grantova iskazanih na rezervisanjima (613.451 KM): Ukupan iznos realizovanih grantova iskazan kao rezervisanja odnosi se na realizaciju iz tekuće rezerve, na osnovu odluka predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara i članova Predsjedništva BiH.

²⁸ Član 8: tačka (7)- Korištenje grantova čiji korisnici nisu unaprijed definisani ovim zakonom propisuje se posebnim odlukama Vijeća ministara BiH i tačka (8)-Budžetski korisnici u čijem su budžetu odobrena sredstva za tekuće grantove dužni su obavijestiti korisnika o obavezi izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. U okviru svojih periodičnih izvještaja budžetski korisnici posredstvom kojih se realizuju ovi grantovi dužni su dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku ovih sredstava u rokovima propisanim članom 22. Zakona o finansiranju, a na osnovu izvještaja krajnjih korisnika tekućih grantova.

²⁹ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH od 04.02.2015. godine



Ukupan iznos realizovan je na pozicijama „Grantovi pojedincima“ u iznosu od 43.680 KM i „Grantovi neprofitnim organizacijama“ u iznosu od 569.771 KM. Na osnovu testiranog uzorka konstatovali smo da su grantovi dodijeljeni bez utvrđenih kriterija i bez obaveze izvještavanja o namjenskom utrošku, a u pojedinim odlukama je navedena obaveza dostavljanja izvještaja krajnjeg korisnika, bez utvrđenog roka za njegovo dostavljanje i kojoj instituciji se izvještaj dostavlja, s obzirom na to da je za realizaciju odluka zaduženo Ministarstvo.

Stav Ureda za reviziju o dodjeli sredstava grantova i transfera iz tekuće rezerve već smo naveli u tekstu kod izvršenja grantova u rashodima budžetskih korisnika.

Direktni transferi s Jedinstvenog računa trezora

Direktni transferi s Jedinstvenog računa trezora izvršeni su u iznosu od 18.719.177 KM ili 63% u odnosu na budžet za 2015. godinu bez namjenskih sredstava, odnosno 32% u odnosu na korigovani budžet koji uključuje dodatna namjenska sredstva. Direktni transferi su manji za oko 6 miliona KM u odnosu na isti period prethodne godine s obzirom na to da je u prethodnoj godini bilo značajnih izvršenja transfera drugim nivoima vlasti na ime doznačenih donacija iz inostranstva za pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama u Bosni i Hercegovini.

Pregled direktnih transfera iz budžeta institucija BiH za 2015. godinu s uporednim podacima za 2014. godinu:

Redn i broj	Vrsta direktnog transfera s JRT	2014. godina (KM)	2015. godina (KM)	Indeks
I	II	III	IV	V (IV/III)
1.	Članarine BiH u međunarodnim organizacijama	5.702.931	5.470.395	0,95
2.	Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova	63.029	785.801	12,47
3.	Bankarski troškovi i negativne kursne razlike	453.519	219.623	0,48
4.	Isplata obaveza po pravosnažnim sudskim presudama	3.278.923	8.320.332	2,54
5.	Sredstva za prvi i drugi kreditni rejting BiH	160.014	193.416	1,21
6.	Kamata po kreditu Makrofinansijske pomoći Evropske komisije	389.818	390.302	1
7.	Sredstva za pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama u Bosni i Hercegovini u maju 2014. godine.	12.236.272	1.344.202	0,11



8.	Program realizacije službene posjete poglavara Vatikana Njegove svetosti pape Franje Bosni i Hercegovini	0	990.000	
9.	Prostorno-projektna dokumentacija – „Koridor Vc“	2.277.549	789.713	0,35
10.	Fiskalno vijeće BiH – udružena sredstva	201.829	175.393	0,87
11.	Odluka Vijeća ministara br.140/15 iz tekuće rezerve	0	40.000	
UKUPNO DIREKTNI TRANSFERI		24.763.884	18.719.177	0,75

Uvidom u Izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu koji se odnosi na direktne transfere, možemo konstatovati kao i prethodne godine da se za određene pozicije daju detaljna obrazloženja za plaćanja s direktnih transfera, a za druge pozicije nema obrazloženja ili su ista kratka i štura. Također, nema obrazloženja ni za promjenu strukture rashoda na direktnim transferima.

Isplate po pravosnažnim presudama: Za 2015. godinu su u korigovanom budžetu planirana ukupna sredstva za isplatu obaveza po pravosnažnim sudskim presudama u iznosu od 8.323.186 KM, a realizovana su u iznosu od 8.320.332 KM. Direktni transferi za isplate obaveza po pravosnažnim sudskim presudama su veći za oko 5 miliona KM u odnosu na isti period prethodne godine. Prilikom planiranja isplata obaveza po pravosnažnim sudskim presudama u budžetu za 2015. godinu koristile su se projekcije Pravobranilaštva BiH u ukupnom iznosu od 6.000.000 KM. S obzirom na povećan broj isplata po navedenoj osnovi koje su prevazilazile prvobitna planirana sredstva, tokom 2015. godine je došlo do prestrukturisanja i povlačenja sredstva iz tekuće rezerve za ove namjene, tako da je korigovani budžet iznosio 8.323.186 KM.

Smatramo da je potrebno analizirati i sačiniti detaljnu informaciju o izvršenim sudskim presudama te isto transparentno prezentovati u obrazloženju uz finansijske izvještaje.

Tekuća rezerva budžeta

U skladu sa članom 17. Zakona o finansiranju institucija BiH, Vijeće ministara odlučuje o korištenju tekuće rezerve na prijedlog mjerodavnog budžetskog korisnika, uz prethodno pribavljeni mišljenje Ministarstva. Budžetsko izdvajanje za tekuću rezervu ne smije prijeći iznos od 3% ukupnog budžeta, izuzimajući iznos za servisiranje vanjskog duga.



Sredstva tekuće rezerve se mogu koristiti za: finansiranje hitnih i vanrednih izdataka i programa koji nisu uvršteni u budžet, finansiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža, finansiranje novih institucija BiH i grantove neprofitnim organizacijama.

Proведенom revizijom, konstatovali smo da su sredstva data na raspolaganje budžetskim korisnicima, dijelom korištena za finansiranje hitnih i vanrednih izdataka i programa, a dijelom za finansiranje redovnih tekućih aktivnosti institucija BiH. Također, određenim institucijama sredstva tekuće rezerve su odobravana više puta u toku godine.

Preporučujemo Ministarstvu da posveti više pažnje pri analiziranju, odnosno davanju mišljenja vezano za korištenje sredstava tekuće rezerve, a u skladu sa zakonskim odredbama koje definišu uslove za korištenje sredstava tekuće rezerve.

Odobravanje grantova iz sredstava tekuće rezerve: Na osnovu podataka o sredstvima iz kojih su finansirani grantovi utvrdili smo da je značajan iznos grantova i transfera realizovan u rashodima budžetskih korisnika osiguran iz sredstava tekuće rezerve budžeta. Iz budžetske rezerve su odobrena sredstva u iznosu od 3.121.000 KM za realizaciju grantova u Ministarstvu civilnih poslova (2.481.000 KM), Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa (540.000 KM) i Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice (100.000 KM) BiH.

Institucije i organizacije su se obratile sa zahtjevom predsjedavajućem i zamjenicima predsjedavajućeg Vijeća ministara, Ministarstvu, Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, na osnovu čega su odobrena sredstva tekuće rezerve. Raspodjela sredstava krajnjim korisnicima u Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa izvršena je bez javno objavljenog poziva s jasno definisanim kriterijima, rokovima i uslovima dodjele sredstava tekuće rezerve. Izostanak transparentnosti i adekvatne kontrole, te nepostojanje provedbenih akata, značajno povećavaju rizik da sredstva tekuće rezerve budu iskorištena nemamjenski.

Mišljenja smo da realizaciju grantova odobravanjem iz budžetske rezerve treba koristiti u izuzetnim slučajevima, kada se radi o neplaniranim situacijama i događajima koje su uslovjavale odobravanje sredstava na takav način. Sve ostale grantove i transfere trebalo bi planirati u budžetu institucija, a njihovu dodjelu realizovati na transparentan način, uz utvrđivanje kriterija za dodjelu i adekvatne kontrole namjenskog trošenja.



Obračun viška prihoda

Razlika između ukupno ostvarenih prihoda i primitaka (967.539.094 KM) i ostvarenih rashoda (905.274.868 KM) u 2015. godini iskazana je u iznosu od **62.264.226 KM**. Ostvareni višak prihoda nad rashodima za 2015. godinu raspoređen je na sljedeći način:

42.005.288 KM namjenski je preneseno budžetskim korisnicima u budžet institucija BiH za 2016. godinu (za neutrošena donirana sredstva, višegodišnje projekte i dr.),

18.384.866 KM usmjeren je za narednu godinu u tekuću rezervu budžeta institucija BiH,

1.874. 072 KM usmjeren je na ime korekcija viška prihoda iz prethodnih godina za povrat donacija i dr.

Razlika između ostvarenih prihoda za servisiranje vanjskog duga BiH (584.512.798 KM) i rashoda i izdataka za servisiranje vanjskog duga BiH (581.330.866 KM) u tekućoj 2015. godini, predstavlja višak prihoda nad rashodima za servisiranje vanjskog duga BiH u iznosu od **3.181.932 KM**. Prema navedenom, ukupan višak prihoda nad rashodima budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu iznosi **65.446.158 KM**.

Na osnovu podataka o prenesenom akumulisanom višku prihoda iz prethodnih perioda u ukupnom iznosu od **355.637.389 KM** (ovaj iznos je korigovan za 1.874.072 KM u odnosu na završno stanje prethodne godine radi povrata donacija donatorima i dr.) te ostvarenog viška prihoda nad rashodima u 2015. godini u iznosu od **62.264.226 KM** i ostvarenog viška prihoda nad rashodima za servisiranje vanjskog duga od **3.181.932 KM** utvrđen je ukupan akumulisani višak prihoda u iznosu od **421.083.547 KM**. Akumulisani višak prihoda obuhvata sljedeće iznose:

R. br.	Opis	Iznos u KM
1.	Akumulisani višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina	355.637.389
2.	Ostvareni prihodi i primici institucija BiH u 2015. godini	967.539.094
3.	Ukupno prihodi i primici (1+2)	1.323.176.483
4.	Realizovani rashodi institucija BiH u 2015. godini	905.274.868
5.	Akumulisani višak prihoda (3-4)	417.901.615
6.	Ostvareni prihodi za servisiranje vanjskog duga u 2015. godini	584.512.798
7.	Realizovani rashodi za servisiranje vanjskog duga u 2015. godini	581.330.866
8.	Višak prihoda za servisiranje vanjskog duga BiH (6-7)	3.181.932
9.	UKUPNO AKUMULISANI VIŠAK PRIHODA (5+8)	421.083.547



Korištenje sredstava akumulisanog viška prihoda je uslovljeno postojećim propisima kojima je regulisana njihova primjena (odluke Vijeća ministara, Zakon o budžetu institucija BiH za 2015. godinu, Zakon o finansiranju institucija BiH i dr.). Kada se izuzme višak prihoda čija je namjena definisana prethodno navedenim propisima i zakonima, raspoloživi neraspoređeni akumulisani višak prihoda iz prethodnih godina za prijenos u rezerve 2015. godine iznosi **67.380.104 KM**.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2014. godinu, Ministarstvo je preduzelo aktivnosti i rasknjižilo akumulisani višak prihoda prema izvorima sredstava odnosno fondovskoj klasifikaciji koja je definisana Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Naime, Ministarstvo je iznos od 355.736.855 KM koji je evidentiran na kontu 511111 – Izvori sredstava (koji se sastoji od 271.656.432 KM akumulisanog viška prihoda zaključno s 2013. godinom i iznosa 84.080.423 KM koji je donesen s konta 591112 – Višak prihoda za rezervisanje i predstavlja finansijski rezultat 2014. godine) preknjižilo po fondovima na analitički konto 511122 – Raspored viška prihoda na kome će biti evidentiran akumulisani finansijski rezultat-višak prihoda nad rashodima po izvorima finansiranja definisanim navedenim Pravilnikom o računovodstvu.

Rasknjižavanje finansijskog rezultata na 01.01.2015. godine izvršeno je na sljedeći način:

Računovodstveni segment	Duguje	Potražuje
511111-000000-10	355.736.855	
511122-000000-10		191.036.916
511122-000000-20		21.436.938
511122-000000-30		40.374.506
511122-000000-40		36.769.604
511122-000000-50		66.118.889
UKUPNO	355.736.855	355.736.855

Na fondu 10 – opći fond rasknjižen je iznos od 191.036.916 KM koji predstavlja finansijski rezultat koji potiče iz redovnog poslovanja institucija BiH i koristi se za finansiranje višegodišnjih projekata koji su odobreni odlukama Vijeća ministara (114.103.278 KM), 8.049.308 KM za finansiranje raznih rashoda koji su alocirani na programe posebne namjene (Fond za povratak i IPA) te ostatak 68.884.330 KM koji predstavlja neraspoređeni višak prihoda nad rashodima zaključno s 2014. godinom.



Na fondu 20 – fond prihoda po posebnim propisima iznos 21.436.938 KM i odnosi se na iznose neraspoređenog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (14.280.645 KM) i viška prihoda nad rashodima Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH (6.964.906 KM)

Na fondu 30 – fond podrški i grantova iznos od 40.374.506 KM odnosi se na raspoloživa sredstva po projektima kod budžetskih korisnika (donacije iz inostranstva i iz zemlje, grantovi iz IPA projekta, transferi od drugih nivoa vlasti i sl.) u iznosu od 36.239.376 KM i višegodišnjeg projekta Izgradnja državnog zatvora – grant CEB-a 4.135.130 KM.

Na fondu 40 – fond kreditnih sredstava iznos od 36.769.604 KM odnosi se na iznose koji su u 2013. i 2014. godini evidentirani kao primici od stranog zaduživanja od stranih finansijskih institucija i to 19.558.300 KM makrofinansijske pomoći Evropske komisije i 17.211.304 KM kreditnih sredstava koja je uplatila Razvojna banka Vijeća Europe (CEB) za izgradnju državnog zatvora.

Na fondu 50 – fond za posebne projekte iznos od 66.118.889 KM odnosi se na iznose koji su u periodu od 2011. do 2014. godine evidentirani kao prihodi od UMTS dozvola i njima pripadajući rashodi, te ostatka sredstava od GSM dozvola za finansiranje određenih rashoda za Koridor Vc (izgradnja međunarodnog mosta Gradiška, Svilaj, namjenska sredstva od UMTS-a za projekte Ministarstva komunikacija i prometa BiH (15%) na posebnom računu, priprema i izgradnja GP Bijača i sl.).

Cijenimo aktivnosti koje su preduzete na otklanjanju nedostataka utvrđenih u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu, međutim, još uvijek je evidentno da Ministarstvo nije kroz sistem Glavne knjige trezora osiguralo tačno iskazivanje akumulisanog viška prihoda nad rashodima, odnosno akumulisani višak prihoda koji je prikazan u Izvještaju o izvršenju budžeta institucija nije usaglašen s konačnim stanjima u Glavnoj knjizi trezora (stanje u GK Trezora je veće za iznos od 1.097.098 KM, što predstavlja početni dugovni saldo konta rasporeda viška prihoda).

Mišljenja smo da je u cilju rješavanja navedene neusaglašenosti neophodno utvrditi sva stanja koja su evidentirana na klasi 5 – izvori sredstava.

Preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno evidentiranje akumulisanog viška prihoda nad rashodima na način koji će omogućiti njegovo nedvosmisленo utvrđivanje u Glavnoj knjizi trezora te u skladu s tim, sačinjavanje godišnjeg izvještaja na osnovu zvaničnih knjigovodstvenih evidencija.



Upravljanje jedinstvenim računom trezora

Jedinstvenim računom trezora obuhvaćeni su računi otvoreni kod Centralne banke BiH kao i poslovnih banaka preko kojih se izvršavaju plaćanja i drže novčana sredstva budžeta institucija BiH te budžetskih korisnika.

Korisnici budžeta institucija BiH, u skladu sa zakonskim propisima, imaju autonomno pravo raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. Putem automatizovanog sistema, Ministarstvo shodno dodijeljenim nadležnostima (član 29. Zakona o finansiranju institucija BiH) u ime svih budžetskih korisnika vrši plaćanja na osnovu zahtjeva koje isti dostavljaju, i to u skladu s principom ažurnosti i usvojenim procedurama. S tim u vezi, Ministarstvo vrši i usklađivanje stvarnih i knjigovodstvenih stanja na bankovnim računima.

Računi i plaćanja s JRT-a: Tokom 2015. godine plaćanja su se odvijala prema planiranoj dinamici, te nisu postojali problemi u vezi s likvidnošću. S obzirom na to da je budžet bio likvidan tokom cijele godine, nisu primjenjivane odredbe člana 18. Zakona o finansiranju institucija BiH koji se odnosi na prioritete plaćanja.

Izvršenje plaćanja se vrši u skladu sa Internim procedurama plaćanja s JRT-a i rasporeda izvršilaca plaćanja te uputstvom za primjenu ugovora koji su zaključeni s poslovnim bankama.

Plaćanja su vršena putem poslovnih banaka koje su izabrane na osnovu javnog konkursa.

Na osnovu uvida u fakture za usluge platnog prometa preko poslovnih banaka i informacija dobivenih tokom revizije, možemo zaključiti kako se ne vrši kontinuirana kontrola fakturisanih usluga platnog prometa u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ponovo preporučujemo da se uspostave kontrolni mehanizmi za praćenje fakturisanih usluga platnog prometa preko poslovnih banaka. Pri tome smatramo da bi trebalo nakon sagledavanja svih aspekata kontrole fakturisanih iznosa razmotriti mogućnost uspostave elektronskog sistema kontrole fakturisanih usluga platnog prometa.

Uvidom u stanja na transakcionim računima otvorenim kod poslovnih banaka, konstatovana su značajna salda na istim tokom godine, što nije u skladu sa procedurama plaćanja s JRT-a. Naime, transferi sredstava na transakcione račune kod komercijalnih banaka (s računa otvorenih kod Centralne banke BiH) bi trebali biti vezani za kreirane naloge za plaćanja čime se ne ostavlja prostor za veća salda na tim računima tokom perioda.



Preporučujemo da se uspostave mehanizmi koje će omogućiti poštivanje internih akata i procedura u pogledu plaćanja preko poslovnih banaka. Smatramo da značajnija salda na računima poslovnih banaka trebaju imati obrazloženje, a ukoliko to nije slučaj, onda se data sredstva trebaju transferisati s računa poslovnih banaka na račune kod Centralne banke BiH.

Planovi novčanih tokova: Ministarstvo je, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH, nadležno za pripremu planova novčanih tokova kojim se projicira priliv i odliv sredstava s JRT-a. Planovi novčanih tokova koriste se kao osnova izvršenja budžeta i prema Zakonu o finansiranju institucija BiH se sačinjavaju kvartalno.

Navedeni Odjel je u 2015. godini pripremao kvartalne, ali i mjesecne planove novčanih tokova, koji nisu zakonska obaveza. Planovi su sačinjavani na osnovu iskustvenih podataka, podatka o stanju na računima, odobrenom budžetu.

Proces planiranja novčanih tokova je ostao na nivou 2014. godine. Naime, u planu su detaljno obrazložene pojedinačne pozicije, a uvidom u sačinjene planove novčanih tokova konstatovano je da su u određenim mjesecima (kvartalima) postojala značajna odstupanja između planiranih i stvarno raspoloživih sredstava na kraju mjeseca (kvartala).

Ministarstvo je u novembru 2015. godine donijelo Uputstvo o izradi Plana novčanih tokova kojim se propisuje način izrade plana novčanih tokova, izvori informacija, analiza plana novčanih tokova, rok za izradu, predaja plana i prijedlog mjera.

Nismo se uvjerili da se provode naknadne analize koje bi pokazale u kojoj mjeri su planirani novčani tokovi odgovarali stvarnim, što bi moglo značajno unaprijediti proces planiranja u narednom periodu.

I pored činjenice da su planovi novčanih tokova u 2015. godini sačinjavani uz detaljnija obrazloženja, preporučuje se Ministarstvu da i dalje radi na unapređenju aktivnosti oko sačinjavanja planova novčanih tokova, primjenjujući usvojeno Uputstvo i informacije iz svih raspoloživih izvora.

Preporučujemo da se u skladu sa usvojenim Uputstvom za izradu planova novčanih tokova provodi analiza planiranog novčanog toka nakon isteka perioda i prikupljanja podataka o ostvarenim prihodima i rashodima perioda, a sve u cilju unapređenja procesa planiranja, a time i osiguranja relevantnih informacija za upravljanje sredstvima na JRT-u.



Investiranje javnih sredstava: Ministarstvo, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, može plasirati bilo koji iznos s JRT-a koji trenutačno nije potreban za budžetske svrhe. Plasman sredstava vrši se u svrhu povećanja resursa budžeta javnih sredstava i svi prihodi stečeni plasiranjem polažu se na JRT. Poslove investicionog menadžera u Ministarstvu, u skladu sa Zakonom obavlja ministar.

Ostvareni prihodi od kamata i kursnih razlika iznose 1.351.160 KM ili 61% u odnosu na plansku veličinu u budžetu za 2015. godinu. Od spomenutog iznosa, 1.260.131 KM se odnosi na kamate, a 91.029 KM na kursne razlike.

Treba istaći da se od iznosa 1.260.131 KM, na ostvarene prihode od kamate na oročena

sredstva odnosi 1.238.053 KM. Ovi prihodi su nastali na osnovu ugovora o oročavanju sredstava s četiri komercijalne banke, a po provedenim javnim konkursima. Prihodi od kamata, upoređujući s prethodnom godinom su manji u tekućoj godini kao rezultat konstantnog pada kamatnih stopa na oročene depozite koje nude poslovne banke. Prema Izvještaju o izvršenju budžeta institucija BiH za 2014. godinu, prihodi od kamata na depozite u bankama iznose 1.800.238 KM.

Tokom 2015. godine Ministarstvo je sredstva koja se nalaze na JRT-u, a koja u datom trenutku nisu potrebna za budžetske namjene oročavalo putem poslovnih banaka, a nije bilo plasmana preko Centralne banke BiH uzimajući u obzir nepovoljne uslove kamatnih stopa u inostranstvu.

Ministarstvo je nakon provedene procedure koja je započeta u decembru 2014. godine, u martu 2015. godine zaključilo ugovore s četiri poslovne banke. Ugovori o oročavanju koji su zaključeni u martu 2015. godine vezani su za period oročavanja na 60, 90, 120 i 180 dana, a prijenos sredstava je izvršen u martu i aprilu 2015. godine.

U oktobru 2015. godine izvršen je novi prijenos sredstava na oročenje u iznosu od 60 miliona KM na račune četiri poslovne banke (po 15 miliona KM), a nakon provedene nabavke i zaključenja ugovora s poslovnim bankama.

Prema navedenom, s 31.12.2015. godine Ministarstvo je imalo plasiranih 120 miliona KM kod poslovnih banaka u BiH.

U skladu sa sadržajem analitičkog konta 14131 (kratkoročni plasmani – oročenja kod banaka), do kraja februara 2015. godine izvršen je prijenos prethodno oročenih sredstava po zaključenim ugovorima s bankama i to iznos od 60 miliona KM s pripadajućim kamatama (15 miliona KM po poslovnoj banci) po ugovorima zaključenim krajem 2012. godine. Izuzev toga, izvršen je prijenos sredstva u iznosu od 50 miliona KM (glavnica) s pripadajućim kamatama koja su oročena početkom 2014. godine na period od godinu dana (različiti periodi oročenja – 60, 90, 120 i 180 dana).



Uočeno je da se prilikom analize sredstva po računima u okviru JRT-a koriste podaci o stanjima (saldima) svih računa na određeni datum u cilju utvrđivanja ukupno raspoloživih sredstava.

Uvidom u salda na računima u okviru JRT-a i planove novčanih tokova, može se konstatovati da je razlika između planiranih tekućih prihoda i planiranih tekućih rashoda pozitivna i da se kreće od cca 9 miliona KM u julu i augustu, do 24 miliona KM u februaru 2015. godine.

U skladu sa navedenim, može se konstatovati da tekući prilivi sredstva tokom perioda pokrivaju tekuće rashode i da je ta razlika pozitivna. Prema tome, sva početna slada na računima na početku perioda koji se promatra (analizira), a koja su zbirno tokom godine bila najvećim dijelom iznad 200 miliona, predstavljaju sredstva koja su u datom trenutku raspoloživa i slobodna s gledišta njihove upotrebe.

Prema tome možemo zaključiti kako i pored plasmana 120 miliona KM postoji još sredstava koja nisu u kratkom roku potrebna za finansiranje rada institucija BiH, a koja bi mogla biti predmetom eventualnih plasmana.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da znatno više pažnje posveti upravljanju sredstvima koja nisu neophodna u kratkom roku za izvršenje obaveza institucija BiH, a sve u cilju ostvarenja finansijskih efekata od izvršenih plasmana, uz maksimalno redukovanje rizika takvih plasmana.

Postupak izbora poslovnih banaka za oročavanje viška sredstva na JRT: Ministarstvo je 16.07.2015. godine pokrenulo proceduru izbora banaka (četiri banke) za plasman sredstava u iznosu od 60 miliona KM koja kratkoročno nisu neophodna (po 15 miliona KM na četiri banke).

Postupak javne nabavke usluge kratkoročnog oročavanja javnih sredstava koja se nalaze na JRT, a koja nisu u datom trenutku potrebna za budžetske namjene, je pokrenut na osnovu člana 27., 31. i 32. Zakona o finansiranju institucija BiH. Tenderskom dokumentacijom propisano je da su predmet nabavke usluge kratkoročnog oročavanja javnih sredstava koja se nalaze na JRT-u, a koja nisu u datom trenutku potrebna za budžetske namjene. Predviđeno je oročavanje sredstva kod četiri poslovne banke na periode od 60, 90 i 180 dana po 5 miliona KM (ukupno 15 miliona po poslovnoj banci).

Četiri poslovne banke su dostavile ponude i iste su prema zapisniku komisije bile potpune.

Uočeno je kako su banke ponudile za iste periode oročenja kamatne stope koje se znatno razlikuju. Naime, ukupno ponuđeni iznos kamate na godišnjem nivou (za sva tri perioda oročenja – 60,90 i 180 dana) se kreće od 42.500 KM koliko je ponudila Unicredit banka d.d. Mostar, do 174.000 KM koliko je ponudila Nova banka a.d. Banja Luka.



Intesa Sanpaolo banka je ponudila kamatu u ukupnom iznosu od 62.500 KM, a Sparkasse banka d.d. Sarajevo 52.500 KM. S navedenim poslovnim bankama su zaključeni ugovori, a sredstva prenesena na oročenje u oktobru 2015. godine.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da prilikom provođenja procedura nabavke usluga oročavanja slobodnih budžetskih depozita razmotri mogućnost određivanja donje granice kamatnih stopa po lotovima, a na bazi prethodno sačinjenih analiza na tržištu. Na taj način bi se onemogućilo da banke, koristeći poziciju na tržištu i opciju da mali broj istih može zadovoljiti tražene zahtjeve i pored ponude znatno nižih kamatnih stopa od konkurenčije dobivaju ugovore zbog potrebe diversifikacije rizika.

U slučaju podjele predmeta nabavke na lotove razmotriti mogućnost da se za određene lotove, koji nose manju vrijednost novca, koriste i niži kriteriji od zadatah (kapital i dobit) uz korištenje svih drugih relevantnih informacija od nadležnih institucija za nadzor banaka, a sve u cilju ostvarenja većih finansijskih efekata uz maksimalnu diversifikaciju rizika. Ponovo preporučujemo da se razmotre moguće opcije objedinjavanja procedura nabavke usluga platnog prometa i oročavanja sredstava, čime bi se onemogućilo da banke koje imaju najznačajniji udio u platnom prometu nude najmanje kamatne stope na oročene depozite.

Sredstva sukcesije: Tokom 2015. godine u Budžetu institucija BiH su ostvareni primici od prodaje nekretnine od sukcesije u ukupnom iznosu od 1.010.443 KM (0,10% ostvarenih ukupnih priliva), a odnose se na realizaciju prodaje objekta u Vašingtonu. Vijeće ministara je Odlukom o prodaji objekta u Vašingtonu broj: 230/14 od 29.12.2014. godine³⁰, odobrilo prodaju objekta, odnosno nekretnine bivše SFRJ u Vašingtonu, koju je BiH dobila u procesu sukcesije diplomatsko-konzularne imovine bivše SFRJ, ponuđaču za iznos od 650.000 USD. Istrom odlukom je utvrđeno da će se predmetna sredstva nakon izmirenih obaveza (provizija agenta 4% od prodajne cijene i ostalih troškova) prenijeti u naredni period i evidentirati na programu posebne namjene isključivo za kupovinu ili adaptaciju i opremanje prioritetnih diplomatsko-konzularnih predstavništava Bosne i Hercegovine. Napominjemo da je objekt u Vašingtonu bio uknjižen u poslovne knjige Ministarstva vanjskih poslova BiH. Vijeće ministara je Odlukom o višegodišnjem kapitalnom projektu – kupovina, adaptacija i opremanje objekata za diplomatsko-konzularna predstavništva

³⁰ Službeni glasnik broj: 4/15 od 20.01.2015. godine



Bosne i Hercegovine broj: 103/16 od 08.01.2016. godine³¹, predviđjelo da se adaptacija i opremanje pojedinih objekata (London, Otava, Aman, Štutgart, Brisel i Beograd) finansira iz sredstava od prodaje objekta u Vašingtonu.

Provođenjem revizorskih postupaka smo utvrdili da je pored naplaćenog iznosa od 1.010.443 KM (protuvrijednost od 556.722 USD) po osnovu prodaje predmetne nekretnine, naplaćen u maju 2015. godine i iznos od 114.149 KM (protuvrijednost od 64.888 USD) koji se odnosi na transfer privremeno zadržanih sredstava odnosno 10% od ukupne kupoprodajne cijene, nakon izdavanja rješenja o oslobođanju plaćanja poreza od strane Ministarstva trezora i finansija Sjedinjenih Američkih Država. Iznos od 114.149 KM je evidentiran na kontu ostala razgraničenja, a ne na primicima od prodaje nekretnine od sukcesije.

Smatramo da je potrebno iznaći način da se jednoobrazno evidentiraju sva naplaćena sredstva od prodaje nekretnine dobivene sukcesijom i ista koriste za namjene utvrđene odlukama Vijeća ministara koja tretiraju ovu oblast.

Bilans stanja

Prema Zbirnom bilansu stanja ukupnu aktivu (1.291.956.420 KM) čine stanja na kontima gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha u ukupnom iznosu od 541.460.460 KM (novčana sredstva 398.437.944 KM, kratkoročna potraživanja 18.237.589 KM, kratkoročni plasmani 122.213.536 KM, finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama 208.410 KM, kratkoročna razgraničenja 2.362.981 KM) i stalna sredstva 750.495.960 KM (neotpisana vrijednost stalnih sredstava 732.029.633 KM, neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana 18.458.717 KM i neotpisano vrijednost vrijednosnih papira 7.610 KM).

Iznos pasive (1.291.956.420 KM) je uravnotežen s iznosom aktive i čine ga kratkoročne obaveze i razgraničenja u ukupnom iznosu od 120.090.912 KM (kratkoročne tekuće obaveze 36.039.991 KM, obaveze po osnovu vrijednosnih papira 176 KM, obaveze prema radnicima 53.635.128 KM, finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama 1.769.918 KM i kratkoročna razgraničenja 28.645.699 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja 36.769.604 KM i izvore sredstava u iznosu od 1.135.095.904 KM (izvori sredstava 1.050.730.857 KM, ostali izvori sredstava 18.918.779 KM, izvori sredstava rezerva 110 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 65.446.158 KM).

³¹ Službeni glasnik broj: 48/16 od 28.06.2016. godine



Zbirni bilans stanja kao jedan od obrazaca iz seta finansijskog izvještaja, formalno predstavlja skraćeni tabelarni pregled sačinjen na osnovu podataka koje su budžetski korisnici unijeli u Glavnu knjigu trezora putem Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU). Budžetski korisnici su dužni da uz obrasce periodičnog i godišnjeg izvještaja dostavljaju, između ostalog i tekstualni dio u kome će sačiniti zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja. Zabilješke predstavljaju podlogu koja će pružiti relevantne informacije za kreiranje potencijalnih rješenja postojećih problema.

Obavljenom revizijom je utvrđeno da je sačinjena analiza svih pozicija zbirnog bilansa stanja institucija BiH na 31.12.2015. godine. Međutim, ista ne sadrži detaljne podatke koji mogu pružiti informacije o stanju i kretanjima imovine, obaveza i drugih izvora na dan izvještavanja u smislu suštinskih analiza uzroka određenih promjena kao i donošenja zaključaka o potrebnim aktivnostima u cilju mogućih poboljšanja. Smatramo da nije dovoljno samo izvještavati o relativnim odnosima izvršenja pozicija koje su redovne i transparentne, a analize stanja i promjena npr. na pozicijama prijelaznih računa novčanih sredstava i potraživanja koje se prenose ili čak uvećavaju iz godine u godinu i dalje izostaju i ne prezentuju se kao rizik dugoročnog kumuliranja stanja „loših“ bilansnih pozicija. I dalje se iskazuju stanja npr. na prijelaznim računima novčanih sredstava i potraživanja, a da se pritom ne obrazlaže način postupanja u budućem periodu s ovim stanjima. Nadalje, značajan dio imovine još uvijek nije procijenjen ili je procjena u toku te ista nije uknjižena u poslovne knjige.

U kontekstu svih ranijih preporuka revizije smatramo da je potrebno bez odlaganja analizirati i sačiniti pouzdanu informaciju o ovim nejasnim saldima i u saradnji svih nadležnih institucija naći rješenje i isto transparentno prezentovati u obrazloženju uz finansijske izvještaje cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.

Analizom pojedinačnih pozicija zbirnog bilansa stanja tokom revizije smo konstatovali sljedeće:

Novčana sredstva (grupa konta 11) su iskazana u iznosu od 398.437.944 KM, što je za 54.002.488 KM (ili 16%) više u odnosu na 2014. godinu. Prema prezentovanim informacijama, na ovo povećanje je uticalo zadržavanje novčanih sredstava na žiro računima iz razloga manjeg izvršenja budžeta od planiranog i evidentiranja priliva novčanih sredstava na osnovu tekućih podrški namjenskog karaktera (26.307.587 KM), izvršenih uplata namjenskih sredstava od UMTS dozvola (prihodi od iznajmljivanja GSM mreža 17.602.470



KM) i druga kretanja. Uvidom u pozicije zbirnog bruto bilansa, u okviru klase 1 uočena su salda na kontima prijelaznih računa, salda na kontima za poravnanje plaćanja i poravnanja računa blagajne. U izvještajima o finansijskim revizijama pojedinačnih korisnika budžeta u vezi s novčanim sredstvima iskazanim u pojedinačnim bilansima stanja je konstatovano stanje u blagajnama i date su konkretnе preporuke da se izvrši analiza isplata kroz blagajnu i preduzmu aktivnosti. Također, imamo slučajeve gdje su iskazani manjkovi novčanih sredstava u blagajni što je evidentirano u okviru grupe potraživanja od zaposlenih.

Smatramo da je stavljanje u funkciju modula za upravljanje blagajničkim poslovanjem bitna pretpostavka za uspostavljanje odgovarajućih kontrola nad blagajničkim poslovanjem unutar pojedinačnih budžetskih korisnika, a u vezi s činjenicom da se radi o značajnom godišnjem prometu gotovine putem blagajne.

Pouzdano izvještavanje o raspolaganju i knjigovodstvenom evidentiranju u okviru grupe konta 11 (Novčana sredstva) je primarna pretpostavka i u vezi s obavezom Ministarstva da sačinjava obrazac NT – Izvještaj o novčanim tokovima.

Kratkoročna potraživanja (grupa konta 13) su evidentirana u iznosu od 18.237.589 KM što je manje za 1.462.040 KM (ili 7%) u odnosu na prethodnu godinu (19.699.629 KM). Predmetna potraživanja se odnose na potraživanja od pravnih osoba (7.885.972 KM) i ostala potraživanja (10.598.017 KM).

Potraživanja od pravnih osoba (grupa konta 1311- 7.885.972 KM): U značajnijem iznosu odnose se na potraživanja za avanse date dobavljačima za izvođenje radova i nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji objekta Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (6.130.551 KM), za obračunate nenaplaćene naknade za izdate licence Agencije za poštanski promet BiH poštanskim operaterima (411.946 KM) te potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avans).

Nadalje, u ovom okviru su iskazana i potraživanja za fakturisane naknade Regulatorne agencije za komunikacije BiH za korištenje radiofrekventnog spektra (722.157 KM) te potraživanja za fakturisane naknade od dozvola (302.981 KM).

Ostala potraživanja: (grupa konta 1313- 10.599.017 KM): Veliki udio u ostalim kratkoročnim potraživanjima imaju plaćena sredstva za sufinansiranje u IPA – Memorandum BiH – EZ u iznosu od 5.368.432 KM. U okviru ove grupe evidentirana su i potraživanja od zaposlenih za isplaćene neopravdane akontacije za službeni put (150.509 KM), za manjkove (99.322 KM),



potraživanja od vojno-diplomatskih delegata u inostranstvu (54.275 KM), potraživanja za refundaciju naknade za bolovanje (539.424 KM), potraživanja za štete od osiguravajućih društava (42.034 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (344.727 KM), potraživanja od Hercegovačke banke (451.004 KM), prijelazni račun potraživanja (1.382.618 KM), te ostala potraživanja (u okviru ove grupe konto 131391- 2.165.111 KM).

U izvještajima pojedinačnih budžetskih korisnika u vezi s potraživanjima detaljnije je obrazložena predmetna problematika.

Uvažavajući činjenicu da je u tekućoj u odnosu na prošlu godinu došlo do smanjenja iskazanog stanja na poziciji potraživanja za 1.462.040 KM, smatramo da je kumulirana problematika potraživanja primarni zadatak Ministarstva. Preporučujemo da Ministarstvo u saradnji s pojedinačnim budžetskim korisnicima bez odlaganja sačini pouzdane analize o realnoj slici ročne strukture kao i tačnosti evidentiranja i izvještavanja o istim, a u vezi s činjenicom da su potraživanja likvidni segment aktive u grupi s gotovinom, aktivnim razgraničenjima i zalihami s jedne strane te realnog iskazivanja prihoda institucija BiH s druge strane.

Kratkoročni plasmani (grupa konta 14) iznose **122.213.536 KM** i veći su za 8.195.467 KM (ili 7%) od salda ove grupe konta (114.018.069 KM) iskazanog u 2014. godini. Na ovo stanje je uticao povećan iznos oročenih sredstava kod komercijalnih banaka na 31.12. 2015. godine.

Analizom predmetne pozicije konstatovali smo stanja koja ukazuju na prijenos iznosa nekih knjigovodstvenih pozicija iz godine u godinu (npr. u Ministarstvu vanjskih poslova iznos od 1.560.543 KM što se najvećim dijelom odnosi na depozite za unajmljivanje poslovnih prostora i stanova zaposlenih u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH zemalja prijema, Ministarstvu komunikacija i prometa BiH 146.687 KM koja se odnose na depozit kod Stalnog suda za arbitražu u Hagu u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva, stanje na kontu za kredite date radnicima u iznosu od 19.362 KM i iskazano početno i završno stanje na sumnjivim i spornim potraživanjima u iznosu od 30.374 KM, a što nije u skladu sa važećim propisima).

Potrebno je bez odlaganja analizirati i u saradnji s pojedinačnim institucijama provjeriti na što se odnose evidentirana stanja i preuzeti aktivnosti na uspostavljanju sistema ponašanja u kojem će sve institucije primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, a u vezi s činjenicom da Ministarstvo tumači pojedine odredbe ovog pravilnika i donosi instrukcija u vezi s primjenom istog.



Finansijski i drugi obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (grupa konta 16): Na ovoj poziciji iskazano je stanje u iznosu od 208.410 KM, što je više za 108.536 KM (ili 209%) u odnosu na isto u prethodnoj godini. Iznos od 69.644 KM se odnosi na interne finansijske odnose evidentirane u Ministarstvu vanjskih poslova. Ova pozicija nije obrazložena uz Zbirni bilans stanja institucija BiH.

S obzirom na to da Ministarstvo tumači pojedine odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH kao i donošenje instrukcija u vezi s primjenom istog, potrebno je analizirati finansijska stanja koja su pojedine institucije evidentirale u okviru grupe konta 16, a u vezi s činjenicom da je došlo do značajnog povećanja stanja u odnosu na prethodnu godinu.

Zalihe materijala i sitnog inventara (grupa konta 21 i 22): U zbirnom bilansu stanja se ne prikazuje vrijednost zaliha. Na osnovu Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine se samo evidentiraju unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebljom, a nabavka ovih vrijednosti se stavlja direktno na rashode.

Kao što je konstatovano i u prethodnoj godini, obrazac finansijskog izvještaja bilansa stanja ne predviđa upisivanje nabavne i ispravke vrijednosti vezano za zalihe, tako da se iste kod većine institucija ne objavljaju uz finansijske izvještaje. Prema raspoloživim podacima evidentiranim u konsolidovanom bruto bilansu, 31.12.2015. godine ukupna vrijednost klase 2 – zalihe iznosi 447.952.294 KM (zalihe materijala i robe u iznosu od 436.882.655 KM i zalihe sitnog inventara u iznosu od 11.069.639 KM, a koje su otpisane u potpunosti). Poređenjem s vrijednosti u 2014. godini, kada su iste iznosile 15.287.246 KM (zalihe materijala i robe u iznosu od 5.264.197 KM i zalihe sitnog inventara u iznosu od 10.023.049 KM) zaključujemo da je došlo značajnog povećanja vrijednosti zaliha i to u grupi materijala i robe. Ova situacija je nastala kao posljedica uvođenja modula za praćenje zaliha u Ministarstvu odbrane BiH. Naime, Ministarstvo odbrane BiH je odabранo za pilot projekt te je dostavilo potrebne inicijalne podatke o stanju zaliha u Ministarstvu. Njihovim unosom modul je stavljen u funkciju. Međutim, jedan dio zaliha se i dalje prati kroz stari sistem za praćenje zaliha, jer iz razloga neusaglašenosti nomenklature nije bio moguć cijelovit unos u novi modul. Ministarstvo je u fazi usaglašavanja nomenklature. Također i kod drugih budžetskih korisnika postoje određene zalihe materijala koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi ili u vanbilansnoj evidenciji, samo su iste obrazložene u zabilješkama uz finansijske izvještaje.



Uvažavajući računovodstvenu politiku prema kojoj se vrijednost nabavljenih materijala, roba i inventara stavlja direktno na rashode, smatramo da implementirani modul zaliha predstavlja ključnu polaznu tačku za uspostavljanje odgovarajućeg sistema upravljanja zalihami materijala, roba i sitnog inventara.

Preporučujemo da Ministarstvo hitno napravi plan aktivnosti uvođenja zaliha i ostalih institucija iz pomoćnih nesistematičnih i netransparentnih evidencijskih u modul zaliha, uzimajući u obzir činjenicu da se značajna budžetska sredstava odlijevaju za nabavku materijala, roba i inventara, a izvještavanje o raspolaganju istim je netransparentno.

Kratkoročna razgraničenja (grupa konta 19) su iskazana u iznosu od 2.362.981 KM što je više za 436.957 KM (ili 23%) u odnosu na prethodnu godinu.

Razgraničeni rashodi (grupa konta-1912) se odnose na razgraničene kursne razlike čije je početno i zaključno stanje iskazano u iznosu od 958.971 KM bez prometa u tekućoj godini. Također nedostaje obrazloženje knjigovodstvenog stanja ove pozicije. U okviru iste grupe konta, na poziciji 191219 – ostali razgraničeni rashodi iskazano je stanje od 439.222 KM što također nije popraćeno adekvatnim obrazloženjem na što se odnosi ovo razgraničenje, a koje ima evidentiran promet tokom godine. U ovoj grupi su evidentirana razgraničenja za unaprijed plaćenu najamninu u iznosu 509.647 KM.

Kursne razlike: Podsjećamo da se transferisanje sredstava za finansiranje DKP mreže obavlja preko računa Ministarstva otvorenog u Minhenu. Budžetska sredstva se odobravaju u fiksnom iznosu u KM, a finansiranje DKP mreže obavlja u valutama zemlje prijema te se javlja potreba obračuna kursnih razlika. Ministarstvo vanjskih poslova BiH je pokušavalo kroz duži niz godina predmetni problem riješiti s Ministarstvom.

Smatramo da je pitanje kursnih razlika još uvijek otvoreno i da je neophodno konačno riješiti evidentiranje kursnih razlika u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim principima.

Kratkoročna razgraničenja (grupa konta 39): U zbirnom bilansu u okviru grupe konta iskazan je saldo u iznosu 28.645.699 KM, što je više za 1.205.891 KM (ili 4%) u odnosu na prethodnu godinu.



U okviru navedenog salda, značajan dio salda razgraničenih rashoda se odnosi na nabavku roba i usluga u iznosu oko 18.000.000 KM (npr. Ministarstvo odbrane BiH 5.174.382. KM, Granična policija oko 2.550.000 KM, Uprava za indirektno oporezivanje BiH 1.101.348.30 KM i drugo).

U cilju realizovanja preporuka revizije, Ministarstvo je krajem 2015. godine donijelo Uputstvo za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. Uzimajući u obzir preduzete aktivnosti, preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućih kontrola nad knjigovodstvenim evidentiranjem poslovnih događaja u okviru grupe konta kratkoročnih razgraničenja u skladu sa važećim propisima.

Dugoročne obaveze i razgraničenja (konta na klasi 4): U pasivi Zbirnog bilansa stanja na poziciji dugoročne obaveze i razgraničenja je iskazan iznos od **36.769.604 KM** uz napomenu da u prošloj godini nije bilo stanja na istoj bilansnoj poziciji. Iskazano stanje je nastalo knjigovodstvenim evidentiranjem obaveza za kreditna sredstva od Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) za izgradnju državnog zatvora u iznosu od 17.211.304 KM i obaveza za primljenu makrofinansijsku pomoć od Evropske komisije u iznosu od 19.558.300 KM putem Modula za vanjski dug i njegovim uvezivanjem s Glavnom knjigom Trezora.

Izvori sredstava (grupa konta 51,52): U Zbirnom bilansu stanja na poziciji – izvori sredstava (klasa 5) iskazano je stanje u ukupnom iznosu od 1.135.095.904 KM, što je manje za 13.887.218 KM (ili 1%) u odnosu na stanje iste pozicije 2014. godine (1.148.983.122 KM).

U okviru pozicije 51 izvršena su korektivna knjiženja (kao i prethodne godine) u cilju ispravke knjiženja akumulisanog viška prihoda i rashoda iz prethodnog perioda, povrata neiskorištenih donacija, rješavanje neidentifikovanih uplata knjiženih na kontu ostalih razgraničenja itd. Naime, ove korekcije su rađene na osnovu naloga za knjiženje odobrenog od strane odgovornih osoba (ministra, pomoćnika ministra i šefa Odjela za glavnu knjigu). U istom nalogu se specifikuju neidentifikovane uplate s opisom i iznosom i kontima za knjiženje (potrebno je zatvoriti subanalitički kod 000000 konta 391311 – Ostala razgraničenja na organizacionom kodu 9999 i preknjižiti iznos na analitički konto 511122 kod 9999 – Raspored viška prihoda nad rashodima gdje se vrši ispravljanje prihoda, rashoda i razgraničenja iz ranijih godina). U suštini, na ovaj način se pročišćavaju stanja pojedine pozicije uglavnom iz ranijih godina.



Uzimajući u obzir da su „korekcije knjiženja“ u okviru grupe 51 dio procesa „čišćenja“ i zatvaranja konta razgraničenja, preporučujemo da Ministarstvo pripremi Uputstvo o definisanju načina postupanja u situaciji kada je potrebno vršiti određena korektivna knjiženja, u skladu sa važećim propisima i u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.

Stalna sredstva (klasa 0): U Zbirnom bilansu stanja stalna sredstva su iskazana u iznosu od 750.495.960 KM, što je za 42.467.865 KM ili 5% manje u odnosu na prethodnu godinu (792.963.825 KM). Odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (732.029.633 KM), neotpisanu vrijednost dugoročnih plasmana (18.458.717 KM) i neotpisanu vrijednost vrijednosnih papira (7.610 KM).

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava: Neotpisana vrijednost stalnih sredstava je iskazana u iznosu od **732.029.633 KM** (nabavna vrijednost 1.115.583.361 KM – ispravka vrijednosti 383.553.728 KM, a obračunata amortizacija za 2015. godinu iznosi 89.976.266 KM).

Analizom Pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava (zbirni obrazac 6) konstatovali smo da se najveći iznos stalnih sredstava na 01.01.2015. godine (udio oko 30%) odnosi na zgrade u upotrebi (nabavna vrijednost 251.389.902 KM, ispravka vrijednosti 15.419.050 KM sadašnje vrijednosti 235.970.852 KM), zrakoplovna vozila (oko 20%) sadašnje vrijednosti 158.413.783 KM, na pripremu i izgradnju zgrada (oko 8%) sadašnje vrijednosti 63.274.694 KM, na motorna vozila sadašnje vrijednosti 29.174.485 KM (oko 4%), od čega nabavna vrijednost iznosi 99.210.199 KM, ispravka vrijednosti 70.035.714 KM, kompjutersku opremu sadašnje vrijednosti 20.711.048 KM (oko 3%), od čega nabavna vrijednost iznosi 81.594.447 KM, a ispravka vrijednosti 60.883.399 KM i drugo. Značajan dio stalnih sredstava odnosi se na stalna sredstva Ministarstva odbrane BiH.

Dio isknjiženja imovine u iznosu od 469.952 KM, koje se odnosi na softvere otpisane u potpunosti, izvršeno je na osnovu dopisa pomoćnika ministra i prikupljene dokumentacije (sudska nagodba, potvrda o vrijednosti programskih licenci, i drugo). Revizija je preporučila *da je potrebno osigurati da se sve značajnije knjigovodstvene promjene na imovini vrše na osnovu odluka ili odobrenja ovlaštenih osoba s odgovarajućim obrazloženjem.*

Sredstva u pripremi (22.656.075 KM): Saldo u iznosu od 14.978.442 KM (prenesen iz 2014. godine) na kontu „Priprema i izgradnja ostalih zgrada“ se najvećim dijelom odnosi na investiciona ulaganja u objekte koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva, zbog postojećih problema koji se odnose na državnu imovinu.



Oprema u pripremi: Saldo (7.670.117 KM) obuhvaća preneseno stanje iz 2014. godine (2.981.112 KM), povećanje u toku 2015. godine (5.614.351 KM) i smanjenje u 2015. godini (925.346 KM) koje se odnosi na isporučena i aktivirana sredstva po zaključenim ugovorima iz 2014. godine.

Tokom 2015. godine evidentirano je ukupno povećanje stalnih sredstava u iznosu od **81.253.543 KM** na osnovu nabavke i donacija (zbirni obrazac 6). Prema prezentovanim podacima izvršena je nabavka stalnih sredstava u obliku stvari u ukupnom iznosu od 72.652.394 KM, od čega se najveći dio odnosi na građevine u iznosu od 25.257.053 KM (oko 35%), nabavku opreme u iznosu od 24.683.158 KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 17.292.045 KM, rekonstrukciju i investiciono održavanje 5.245.442 KM, nabavku zemljišta (166.896 KM) i nabavku ostalih stalnih sredstava (7.800 KM) (zbirni obrazac 6/1).

U 2015. godini izvršena je **prodaja i rashodovanje stalnih sredstava** u ukupnoj vrijednosti od **35.893.041 KM**. Nadalje, ostala prilagođavanja ukupno iznose 2.147.900 KM (odnose se na preknjižavanja, uknjižavanja vremenskih razgraničenja, viškova po popisu i sl., od čega se najveći iznosi odnose na Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH 929.497 KM, Upravu za indirektno oporezivanje BiH 660.292 KM, Agenciju za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH 418.162 KM i druge institucije. (Obrazac 6).

Ministarstvo je izvršilo **redovnu analizu finansijskih izvještaja institucija korisnika budžeta BiH, a u dijelu koji se odnosi konkretno na analizu Obrasca 6 – Pregled stalnih sredstava** u obliku stvari i prava na 31.12.2015. godine konstatovana su određena odstupanja iskazanih stanja na klasi 0 u odnosu na zbir klase 8 i vrijednosti donacija stalnih sredstava u naturalnom obliku. Utvrđena je razlika u ukupnom iznosu od 4.597.491 KM, a što je detaljno obrazloženo u Izvještaju o izvršenju budžeta. Naime, najveći dio neslaganja odnosi se na Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH kod koje je zbir klase 8 i naturalnih donacija veći od klase 0 (nabavka, donacije) za iznos od 1.569.646 KM (iznos je knjižen na klasi 8, a nije na klasi 0); Služba za zajedničke poslove institucija BiH iznos zbira klase 8 i naturalnih donacija veći od klase 0 (nabavka, donacije) za rezervisana sredstva u 2015. godini u iznosu od 1.113.721 KM; Ured za veterinarstvo BiH iznos zbira klase 8 i naturalnih donacija manji od klase 0 (nabavka, donacije) za iznos od 701.459 KM, jer navedeni iznos nije knjižen na klasi 8; Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH iznos zbira klase 8 i naturalnih donacija veći od klase 0 (nabavka, donacije) za iznos od 504.820 KM, za koji su potpisani ugovori o



isporuci u 2015. godini, a isporuka opreme u 2016. godini, knjižen je na klasi 8, a nije na klasi 0; i druge.

Uvažavajući ulogu Ministarstva u kontroli tačnosti knjigovodstvenog evidentiranja potrebno je u komunikaciji s korisnicima budžeta pravovremeno uočena neslaganja ispraviti u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.

Modul – Stalna sredstva: Kao što je i ranije konstatovano, sve institucije BiH su u skladu sa Instrukcijom Ministarstva (broj:08-02-2-4012-1/13) od 19.04.2013. godine, učitale stalna sredstva u Modul dugotrajne imovine (FA) koji funkcioniše na odgovarajući način u tehničkom smislu već tri godine. Cijenimo da je došlo do bitnog poboljšanja ranije postojećeg načina za evidentiranje, praćenje kretanja i upravljanje imovinom institucija BiH. Podsjećamo da su kroz postavljene karakteristike Modula definisani zahtjevi i potrebe institucija BiH, u smislu kreiranja relevantne baze za upravljanje dugotrajnog imovinom. Naime, modul ima značajne mogućnosti pružanja bitnih informacija kroz razne izvještaje, kao npr. izvještaje o svim sredstvima po kategorijama, izvještaje o amortizaciji tekuće godine i kumulativno, izvještaje o nabavljenim sredstvima, doniranim sredstvima, izvještaje vezane za inventuru, izvještaje o historiji transakcija, izvještaje za prijenos sredstava i drugo. Smatramo da je potrebno kreirati način korištenja mogućnosti modula ne samo u tehničkom smislu (za unos, praćenje, amortizovanje i izvještavanje kroz godišnji obračun inventure o stanju stalnih sredstava na kraju obračunskog perioda) već razvijanje analiza na osnovu izvještaja koje modul nudi u cilju donošenja kvalitetnih odluka u ovom segmentu upravljanja.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da definiše jedinstvene politike koristeći sve mogućnosti uspostavljenog modula u cilju efikasnog i racionalnog upravljanja dugotrajnog imovinom na nivou institucija BiH.

Konstatovali smo da su i u 2015. godini, na šifri Komisije za imovinske zahtjeve raseljenih osoba i izbjeglica, evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti od 61.373 KM, ispravke vrijednosti 37.584 KM, te sadašnje vrijednosti od 23.789 KM, iako je navedena institucija prestala s radom i pravni status budžetskog korisnika joj je prestao 2009. godine.

Uvažavajući činjenicu da se sastavljanje Izvještaja o izvršenju budžeta odnosi na institucije kao budžetske korisnike u skladu sa važećim propisima, postavlja se pitanje pravne zasnovanosti izvještavanja o stalnim sredstvima koja su evidentirana na šifri Komisije za imovinske zahtjeve, čiji je pravni status stalnosti poslovanja odavno prestao.



Preporučujemo da Ministarstvo zauzme proaktivan stav u cilju otklanjanja pravne neizvjesnosti po pitanju mogućnosti raspolaganja materijalnim sredstvima koja se vode na šifri „nepostojećeg“ budžetskog korisnika.

Problematika rashodovanja i prodaje stalnih sredstava: Tokom 2015. godine je realizovana prodaja i rashodovanje stalnih sredstava ukupne neotpisane vrijednosti u iznosu od **35.893.041 KM** (nabavna vrijednost 52.866.865 KM i otpisana vrijednost 16.973.824 KM).

Procedura rashodovanja stalnih sredstava je tehnički kvalitetno riješena u Modulu stalnih sredstava tako da su preduslovi za rashodovanje stalnih sredstava ispunjeni odmah po donošenju Odluke o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava i Odluke o rashodovanju stalnih sredstava. Važećim Pravilnikom o računovodstvu institucija BiH definisano je da se, prije samog isknjižavanja, sredstva predložena za rashodovanje prvo bitno evidentiraju na sredstva van upotrebe, a tek provođenjem fizičkog uklanjanja ista isknjiže iz poslovnih knjiga institucije.

Međutim, neke od institucija materijalna sredstva zadržavaju i poslije rashodovanja, što utiče na neracionalno korištenje raspoloživog poslovнog prostora. Kao razlog često se navodi nedostatak raspoloživih budžetskih sredstava za samostalno angažovanje ovlaštenih tvrtki za odvoz i uništenje rashodovanih stalnih sredstava.

Smatramo da je proces rashodovanja stalnih sredstava dio sistema upravljanja imovinom institucija BiH te u tom smislu ponovo preporučujemo Ministarstvu da ovom pitanju posveti odgovarajuću pažnju da bi se osiguralo jedinstveno postupanje svih institucija u skladu sa važećim propisima.

Primici od prodaje stalnih sredstava: U 2015. godini evidentirani su primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 985.261 KM, a uglavnom se odnose na prodaju motornih vozila budžetskih korisnika.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koji je u primjeni od 1. januara 2015. godine, definisano je da se prodaja službenog vozila institucije vrši u skladu sa instrukcijama Ministarstva, a uzimajući u obzir stopu otpisa i procijenjeni vijek trajanja vozila. Propisano je da se prodaja službenog vozila obavezno sprovodi putem nadmetanja javnim oglašavanjem. Međutim, Ministarstvo navedenu instrukciju, koja bi detaljnije propisala procedure vezano za prodaju sredstava nije donijelo.



Pravila i postupak licitacije utvrdila je svaka institucija pojedinačno ili komisija koju imenuje rukovodilac institucije. Kao i prethodne godine, konstatovani su različiti modeli i metode postupka nadmetanja putem javnog oglašavanja (metoda pismenih zatvorenih ponuda, metoda otvorenih ponuda, usmeno nadmetanje i sl.). Također, različita su postupanja i kod procjene vrijednosti vozila u smislu da neke institucije koriste usluge ovlaštenih procjenitelja, a u nekim isto vrši sama institucija, odnosno komisija koju imenuje rukovodilac. Ministarstvo je u svom Odgovoru o preduzetim aktivnostima navelo da pri planiranju budžeta vrši analizu i kontrolu primjene Pravilnika Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da sačini instrukciju u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara o uslovima nabavke i korištenja službenih vozila u institucijama BiH, a u cilju uspostavljanja jedinstvenog načina i prodaje sredstava nadmetanjem putem javnog oglašavanja.

Izvještaj o novčanim tokovima: Na osnovu Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH Ministarstvo za nivo budžeta institucija BiH sačinjava set godišnjih računovodstvenih izvještaja koji između ostalih sadrži i **Obrazac NT – Izvještaj o novčanim tokovima**. Izvještaj o novčanim tokovima predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i ekvivalenta gotovine iskazanih u izvještajnom periodu. Cilj sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima je prezentovanje na koji način institucije BiH dolaze do gotovine i ekvivalenta gotovine i na koji način ih koriste. Prema Zbirnom izvještaju o novčanim tokovima za period izvještavanja 01.01. do 31.12.2015. godine, iskazan je saldo gotovine na početku godine u iznosu od 344.435.456 KM i saldo gotovine na kraju godine u iznosu od 398.437.943 KM. Nadalje, ukupni prilivi gotovine su iskazani u iznosu od 1.544.861.394 KM, a ukupni odlivi gotovine u iznosu od 1.490.858.907 KM. Razlika ukupnih priliva i odliva gotovine predstavlja neto prilive i isti iznose 54.002.487 KM.

Izvještaj o finansijskim tokovima je sastavilo Ministarstvo, na osnovu raspoloživih podataka u Glavnoj knjizi. Međutim, ne postoji procedura koja pojašnjava metodologiju kreiranja ovog izvještaja. Neke od informacija je moguće provjeriti (novčani prilivi iz poslovnih aktivnosti kao i stanje gotovine na početku i kraju obračunskog perioda). Međutim, imamo prikazane samo odlive iz aktivnosti finansiranja (po osnovu izdataka za otplatu dugova), a nema prikazanih priliva iz aktivnosti finansiranja (prilivi po osnovu zaduživanja). Uz ovaj izvještaj nisu sačinjena obrazloženja iskazanih pozicija, tako da ovako pripremljen izvještaj predstavlja formalno tabelarni prikaz određenih informacija.



Preporučujemo Ministarstvu da doneše metodologiju izrade i prezentovanja Izvještaja o novčanim tokovima kao i da uz tabelarni prikaz Izvještaja o novčanim tokovima prezentuje obrazloženje iskazanih stanja po vrstama novčanih tokova iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.

Proces popisa sredstava i izvora sredstava

Popis sredstava i izvora sredstava vrši se s ciljem da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza, te da se iskazana knjigovodstvena stanja u poslovnim knjigama svedu na stvarna stanja utvrđena popisom. Na osnovu provedenih revizorskih procedura još uvjek se ne može konstatovati da je isti na nivou institucija BiH u potpunosti izvršen u skladu sa relevantnim propisima o vršenju popisa i svrhom popisa. S obzirom na prirodu problema popisa, isti se mogu svrstati u dvije grupe i to: sistemski (zakonski) problemi koji su vezani za nepostojanje osnovnih i odgovarajućih zakonskih i podzakonskih rješenja, odnosno nerješavanje statusa državne imovine i problemi tehničke prirode identifikovane u pojedinačnim izvještajima institucija, kao što su neadekvatna priprema i planiranje popisa, nakon popisa vrše se naknadna knjiženja potraživanja i obaveza, nesistematičan pristup popisu sredstava i izvora sredstava (obaveza i potraživanja) gdje se u pojedinim slučajevima isti vrši bez detaljnijeg pojašnjenja na šta se isti odnose, u pojedinim slučajevima popis zaliha nije obuhvaćen godišnjim popisom ili se isti ne vrši na adekvatan način, razjašnjenje zastarjelih obaveza i potraživanja i dalja postupanja s istim, neadekvatno rješavanje postupka rashodovanja sredstava, nedefinisanje načina knjiženja otpisanih i rashodovanih sredstava i dalje postupanje s istim, svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje, odnosno knjiženje razlika utvrđenih popisom, itd. U navedenoj problematici, uzimajući u obzir uočene nedostatke, prednjače Ministarstvo odbrane BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Centar za uklanjanje mina BiH, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH itd. Popis novčanih sredstava koja su u okviru nadležnosti Ministarstva po pitanju upravljanja tim sredstvima (sredstva koja se nalaze na Jedinstvenom računu trezora), izvršen je na način da je upoređeno stanje na računima JRT-a na 31.12.2015. godine uvidom u posljednje izvode dostavljene od banaka i stanja u Glavnoj knjizi na navedeni datum.



Ukoliko na nekim računima nije bilo promjena tokom godine, uz popis je priložena kopija zadnjeg izvoda ili je sačinjen popis računa s datumom zadnje promjene. Lako je u izvještaju popisne komisije navedeno da nisu identifikovana značajna odstupanja, prezentovane su nam informacije da je nakon provođenja popisa izvršen unos podataka u "modul javnog duga" što je uzrokovalo i da se salda na pozicijama računa uvećaju za 3.181.932 KM za koja su nam prezentovani izvodi i konfirmacije stanja.

Unos podataka u modul javnog duga za sredstva u iznosu od 3.237.149 KM nije izvršen pod 31.12.2015. godine jer se čekalo da se otvori poseban namjenski račun u okviru Računa za servisiranje vanjskog duga po Odluci Vijeća ministara br. 204/15 od 19.11.2015. godine, koji je Centralna banka BiH izvršila u januaru 2016. godine. Po datom obrazloženju isto će biti izvršeno u 2016. godini.

Po prezentovanim informacijama, Ministarstvo nije osiguralo konfirmacije banaka za pojedina stanja novčanih sredstava iskazana u Glavnoj knjizi trezora, a sredstva dugoročnih uloga nisu obuhvaćena popisom, što bi svakako trebalo izvršiti, uz osiguranje dokumentacije s odgovarajućom podlogom i obrazloženjem.

Kad je u pitanju popis novčanih sredstava na tzv. kontima poravnjanja, isti je izvršen na način da je iz analitičkih evidencija preuzeto stanje koje nije potvrđeno s odgovarajućom dokumentacijom kao podlogom i obrazloženjem, što nije u skladu sa samom svrhom popisa. Ova sredstva imaju direktni uticaj na poziciju novčanih sredstava u bilansu stanja, a ista se većim dijelom odnose na Ministarstvo vanjskih poslova BiH.

Po prezentovanim informacijama, popisom ponovo nisu obuhvaćene bilansne pozicije, izuzev popisa novčanih sredstava, koje se odnose na šifru Trezora BiH, tj. one koje nisu popisane niti kod jednog budžetskog korisnika.

Ponovo preporučujemo da se popisu sredstava i izvora sredstava pristupi planski i detaljno, što podrazumijeva kompletну pripremu svih faza popisa, i praćenje realizacije procesa popisa kao i finalnih knjiženja svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

Proces popisa na kontima poravnjanja potrebno je izvršiti na način da se zatečena salda na dan popisa potkrijepe odgovarajućom dokumentacijom i njihovim poređenjem sa stanjem u Glavnoj knjizi te za isto priložiti relevantnu dokumentaciju koja bi trebala biti sastavni dio elaborata o popisu.

Također, ponovo se preporučuje da se popisom obuhvate i pozicije bilansa stanja koje su knjižene u Glavnoj knjizi pod šifrom Trezora BiH.



Status državne imovine

Sistemsko rješavanje pitanja raspolaganja imovinom na nivou BiH je jedan od segmenata dugogodišnje problematike državne imovine. Neriješeno pitanje državne imovine utiče na mnogobrojne probleme i rizike koji se između ostalog reflektuju i na realno iskazivanje bilansnih pozicija, kvalitetno obavljanje popisa, raspolaganje i upravljanje imovinom, itd.

Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH je 03.02.2016. godine usvojio zaključak kojim se traži od Vijeća ministara da nastavi aktivnosti na izradi zakona o korištenju i upravljanju državnom imovinom i uputi ga u proceduru najkasnije do konca 2016. godine. Vijeće ministara je na 44. sjednici održanoj 17.02.2016. godine za realizaciju zaključka usvojenog povodom rasprave o Prijedlogu zakona o korištenju i upravljanju imovinom u državnom vlasništvu Bosne i Hercegovine, zadužilo Ministarstvo, tako da bi se značajnije aktivnosti vezano za donošenje zakonske regulative vezano za državnu imovinu očekivale u narednom periodu.

Ponovo preporučujemo da se ubrza proces rješavanja pitanja državne imovine, prije svega donošenjem propisa koji bi definitivno uredili ovo pitanje kao preduslov rješavanja uknjiženja vlasništva ove imovine te i konačno evidentiranje iste u poslovnim knjigama titulara.

Informacioni sistem

Revizionim postupcima izvršen je uvid u funkcionisanje informacionog sistema Ministarstva. Kako se finansijsko poslovanje svih budžetskih korisnika obavlja putem informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) i sistema za centralizovani obračun i isplatu plaća (COIP), to se može zaključiti da postoji visok rizik u pogledu funkcionalnosti informacionih sistema.

Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU) se trenutačno sastoji od sedam modula: Glavna knjiga, Nabavke, Obaveze prema dobavljačima, Upravljanje gotovinom, Potraživanja, Stalna sredstva i Zalihe. Svi navedeni moduli trenutačno su integrirani s Glavnom knjigom trezora. Nadogradnjom ISFU-a je urađena zamjena kontnog plana, poboljšanje procesa budžetiranja i implementacija pomoćne knjige Potraživanja. Navedena nadogradnja obuhvaćala je i sistem izvještavanja, dok nije rađeno na unapređenju interfejsa prema bankama (EFT plaćanja, prihode, bankovne izvode) budući da ne postoji kompletna zakonska regulativa koja bi omogućila takve funkcionalnosti. Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU) je proširen s dva dodatna modula: modulom potraživanja (AR-account receivables) i modulom za evidentiranje vanjskog duga (Oracle Treasury Essbase), koji su povezani s Glavnom knjigom (GL – General Ledger) trezora.



AR modul potraživanja je omogućio da korisnici više ne trebaju ručno knjižiti svoja naplaćena potraživanja u GL-u nego se kompletan tok poslovnih aktivnosti vezanih za evidentiranje ispostavljenih faktura i naplatu potraživanja (uparivanje s ispostavljenim fakturama koje se evidentiraju na potraživanjima) odvija u pomoćnoj knjizi potraživanja s automatizovanim prijenosom finansijskih informacija u GL. Modul za evidentiranje vanjskog duga funkcioniše na način da sektor za vanjski dug Ministarstva unosi sve potrebne informacije o prilivu i odlivu sredstava s računa za servisiranje vanjskog duga, ugovorenim i povučenim kreditima, kamatama, rokovima za plaćanje itd. u pomoćnu knjigu vanjskog duga, nakon čega se generisanjem odgovarajućih zahtjeva vrši prijenos odgovarajućih finansijskih podataka u GL.

Modul za praćenje zaliha je funkcionalan i stavljen u upotrebu. U saradnji s Ministarstvom odbrane BiH još uvijek se vrši prilagodba kako bi modul u potpunosti zadovoljio potrebe korisnika. Iako korisnici pokreću određen broj izvještaja, postoji mnogo izvještaja koji se ne koriste, a koji bi potencijalno mogli biti od koristi. Budući da je modul funkcionalan, stvoreni su preduslovi za početak konsultacija vezanih za primjenu ovog modula i za potrebe drugih institucija.

Informacioni sistem za upravljanje budžetom (BPMIS) u proteklom periodu nije povezan s ISFU sistemom.

Sagledavanjem postojećeg stanja, a imajući u vidu nerealizovane preporuke iz prethodnih izvještaja, Ured za reviziju, u cilju smanjenja rizika i omogućavanja kontinuiteta poslovanja te daljeg unapređenja, daje sljedeće preporuke:

Realizovati ranije definisane preporuke koje se odnose na kreiranje interfejsa koji omogućuje automatski unos fakture iz sistema COIP u ISFU sistem te kreirati plan daljeg razvoja informacionog sistema i plan sigurnosti informacionog sistema.

U saradnji s Ministarstvom odbrane BiH okončati aktivnosti prilagodbe modula zaliha te razmotriti mogućnost otpočinjanja konsultacija i pripreme drugih institucija koje bi mogle koristiti modul.

Implementirati interfejs za razmjenu podataka BPMIS s ISFU.

Po sticanju tehničkih preduslova povezati preostale institucije na informacioni sistem trezora putem SDH mreže.

U skladu s rezultatima analize pristupiti implementaciji rezervne lokacije.

Staviti u upotrebu Oracle Internet Expenses modul i iskoristiti nabavljene licence, do iznalaženja finalnog rješenja za upravljanje blagajničkim poslovanjem.



Mišljenja smo da treba uraditi analizu mogućnosti uvođenja odgovarajućeg rješenja za upravljanje blagajničkim poslovanjem i u skladu sa analizom, započeti implementaciju najekonomičnijeg rješenja. Pored navedenog smatramo da ovakve analize trebaju prethoditi implementaciji novih sistema.

Analizirati potrebe za daljim unapređenjem ISFU-a i dati prijedlog za unapređenje.

Analizirati stvarne potrebe za licencama prije početka implementacije projekata, adekvatno pisati projektne zadatke i nabavljati minimalan broj licenci za period implementacije sistema. Nakon implementacije sistema vršiti nabavku ukupnog broja licenci i započeti korištenje i održavanje istih u trenutku kada se novi projekat, odnosno informacioni sistem pušta u rad, u cilju smanjenja troškova održavanja softvera.

Provoditi kontinuiranu edukaciju i osposobljavati osoblje za samostalno administriranje i dorađivanje postojećih aplikacija i smanjivati ovisnost i funkcionalnost aplikacija od samo jednog dobavljača. Time omogućiti efikasniji rad sistema i manju ovisnost o eksternim pružaocima usluga, a istovremeno osigurati kontinuitet poslovanja.

Kontinuirano nastaviti aktivnosti na provođenju mjera za unapređenje sistema (nabavkom rezervnih servera, virtuelizacijom sistema, implementacijom udaljene rezervne lokacije). Time smanjiti mogućnost prekida poslovnih aktivnosti i zaštiti poslovne procese od efekata većih grešaka ili katastrofa informacionih sistema i osigurati pravovremeni nastavak poslovanja.

Centralizovani obračun i isplata plaća (COIP): Informacioni sistem za centralizovani obračun i isplatu plaća (COIP) je poboljšan u nekim segmentima obrade, ali smatramo da bi postojeći COIP trebalo još unaprijediti. U proteklom periodu nije bilo značajnijih zahtjeva od strane korisnika za implementacijom određenih softverskih izmjena ili poboljšanja postojećeg sistema pa iste nisu ni vršene. Ranije definisane preporuke koje su se odnosile na pravovremenu realizaciju novog ugovora za podršku sistemu COIP i implementaciju novog COIP sistema nisu realizovane.

Procedura nabavke novog sistema za obračun i isplatu plaća za Ministarstvo odbrane BiH je okončana. Implementacija ovog sistema, kao jedan od prioritetnih zadataka Ministarstva, još uvijek je u toku. Predviđeno je da sistem pored evidencije plaća vrši i kadrovsку evidenciju. Novi sistem je zamišljen kao sastavni dio ISFU-a, čime će biti unaprijeđena razmjena podataka novog sistema plaća s ISFU-om (ne mora se kreirati dodatni interfejs za razmjenu podataka kao što je sada slučaj).



Implementaciju novog sistema treba stimulisati da bi ista bila realizovana u aneksiranim rokovima. Ukoliko bi se novi sistem pokazao kvalitetnim, mogao bi se u budućnosti prilagoditi da bude jedinstven sistem za centralizovani obračun i isplatu plaća za sve budžetske korisnike.

S tim u vezi, Ministarstvo treba preuzeti sljedeće:

Razmotriti mogućnost zaključenja novog ugovor za podršku sistemu COIP.

Okončati implementaciju novog sistema plaća i kadrovske evidencije za potrebe Oružanih snaga BiH.

Uraditi analizu mogućnosti da se implementacija novog sistema za obračun plaća za Oružane snage BiH iskoristi kao osnovu za razvoj jedinstvenog sistema plaća i kadrovske evidencije za institucije BiH.

Sistem za upravljanje dokumentima: Uočeno je da institucije najčešće koriste OWIS sistem za upravljanje dokumentima. Generalni sekretarijat Vijeća ministara ima ugovor o održavanju OWIS sistema koji pokriva 11 državnih institucija koje koriste zajedničku platformu za upravljanje dokumentima. Pored navedenog, niz institucija ne koristi zajedničku platformu za upravljanje dokumentima, nego su OWIS sistem nabavili i implementirali u okviru institucije. U tim slučajevima zaključeni su ugovori o održavanju istog OWIS sistema za svaku instituciju koja raspolaze zasebnim rješenjem. Ovo rezultuje velikim brojem ugovora o održavanju istog OWIS sistema, što nije najekonomičnije rješenje za državne institucije.

Potrebno je analizirati i po mogućnosti realizovati održavanje sistema za upravljanje dokumentima kroz jedan ugovor o održavanju za sve institucije koje koriste ovaj sistem.



5 PREGLED DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJA BiH

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju za 2015. godinu u 74 institucije BiH. Ukupno izvršenje budžeta za 2015. godinu za 74 institucije BiH iznosilo je 882.664.822 KM (izuzev Ureda za reviziju čije je izvršenje budžeta iznosilo 3.277.418 KM)

Prilikom obavljanja finansijske revizije, Ured za reviziju, u skladu s usvojenim revizionim standardima, pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se obavlja revizija, s ciljem procjene jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li u cijelosti rezultate izvršenja budžeta.

Ured za reviziju procjenjuje primjenjuju li rukovodioci institucija BiH zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sisteme interne kontrole.

Polazeći od navedene zakonske odredbe, Temeljnih principa revizije javnog sektora, smjernica datih u MRevS i dodatnih smjernica sadržanih u INTOSAI bilješkama za primjenu MRevS-ova te ISSAI standardima revizije javnog sektora, mišljenje revizora u okviru revizije finansijskih izvještaja institucija BiH za 2015. godinu dato je u dva dijela:

Prvi dio se odnosi na ocjenu prikazuju li finansijski izvještaji fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

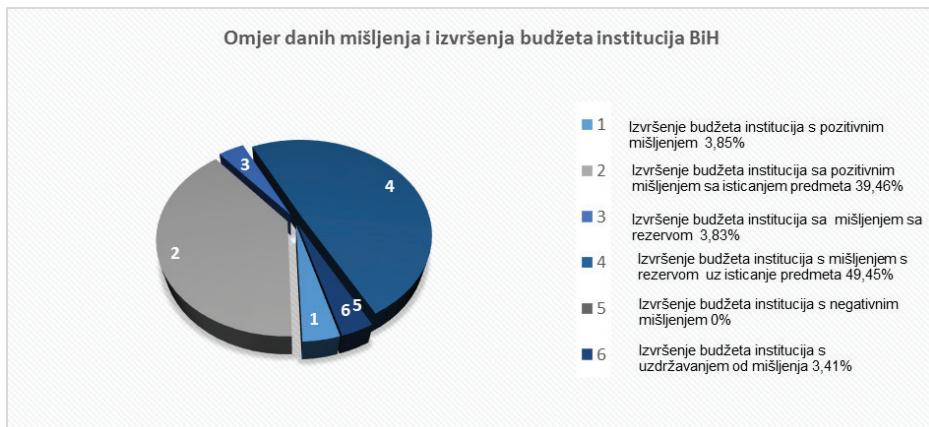
Drugi dio se odnosi na ocjenu jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima u toku 2015. godine bile u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.



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

Red. Br.	Mišljenje revizora	Broj institucija	Izvršenje budžeta - neposredna potrošnja 2015.	Ukupno izvršenje 2015. (VKU, donacije, projekti)	Udio u izvršenju ukupnog budžeta institucija (%)
1	2	3	4	5	6
1	Pozitivno mišljenje	27	31.744.146	33.996.173	3,85
2	Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje	40	303.278.989	348.329.271	39,46
3	Mišljenje sa rezervom	1	32.048.950	33.801.968	3,83
4	Mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje	5	416.525.506	436.463.684	49,45
5	Negativno mišljenje	0	0	0	0,00
6	Uzdržavanje od mišljenja (OSA)	1	28.440.092	30.073.726	3,41
	Ukupno	74	812.037.683	882.664.822	100

Slika 1: Omjer datih mišljenja i izvršenja budžeta institucija BiH za 2015. godinu.





6 PREGLED POJEDINAČNIH IZVJEŠTAJA I DATIH MIŠLJENJA INSTITUCIJA BiH

6.1 Pozitivno mišljenje revizora

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE ČISTO POZITIVNO MIŠLJENJE

Red. Br.	Naziv institucije	Izvršenje budžeta - neposredna potrošnja 2015.	Ukupno izvršenje budžeta 2015. (VKU, donacije, projekti)
1	Agencija za državnu službu BiH	1.003.214	1.003.214
2	Agencija za javne nabavke	946.490	1.104.865
3	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	1.484.366	1.486.610
4	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	868.881	916.704
5	Direkcija za evropske integracije	3.307.087	3.877.803
6	Agencija za sigurnost hrane BiH	1.436.624	1.436.624
7	Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja	770.043	771.892
8	Agencija za osiguranje u BiH	513.381	513.381
9	Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH	455.884	455.884
10	Agencija za unapređenje stranih investicija	1.349.388	1.349.388
11	Ured za harmonizaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju	482.533	482.533
12	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije	1.123.378	1.123.378
13	Vijeće za državnu pomoć BiH		388.409
14	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	1.019.865	1.019.865
15	Agencija za nadzor nad tržištem	777.985	777.985



16	Institut za akreditiranje BiH	1.026.760	1.026.760
17	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta	986.504	1.029.944
18	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača BiH	342.770	342.770
19	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje	1.102.763	1.249.895
20	Agencija za zaštitu ličnih podataka	1.198.103	1.198.103
21	Arhiv BiH	616.900	617.318
22	Regulatorna agencija za komunikacije	5.307.340	5.307.340
23	Ured za razmatranje žalbi	1.234.924	1.234.924
24	Agencija za antidoping kontrolu	552.916	552.916
25	Institut za standardizaciju	1.344.494	1.344.494
26	Konkurenčijsko vijeće	1.269.783	1.285.651
27	Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine	833.361	2.097.523
UKUPNO		31.744.146	33.996.173



6.2 Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE

Red. Br.	Naziv institucije	Izvršenje budžeta – neposredna potrošnja 2015.	Ukupno izvršenje budžeta 2015. (VKU, donacije, projekti)	Mišljenje – osnova za skretanje pažnje
1	Tužilaštvo BiH	12.082.271	12.514.558	<p>Skretanje pažnje:</p> <ul style="list-style-type: none">-nepostojanje jasnih kriterija za razvrstavanje radnih mesta u platne razrede utvrđene Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH-nepravilnosti u procesima javnih nabavki koje se odnose na nedovoljno pažljivu provjeru kvalifikacije ponuđača prema uslovima učešća iz tenderske dokumentacije, ocjenu ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora i definisanje bitnih elementa ugovora-sudske sporove iz radnih odnosa
2	Odbor državne službe za žalbe BiH	339.241	339.241	<p>Skretanje pažnje:</p> <ul style="list-style-type: none">-na istekle mandate pojedinih članova Odbora zbog čega Odbor nije mogao donositi odluke po podnesenim žalbama
3	Komisija za koncesije BiH	966.025	966.025	<p>Skretanje pažnje:</p> <ul style="list-style-type: none">-na istekle mandate članovima Komisije-nepravilnosti u procesima javnih nabavki goriva i usluga održavanja vozila koje se odnose na dodjelu ugovora na bazi jedinične cijene



4	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	4.912.956	8.798.867	Skretanje pažnje: -pitanje sistematizacije radnih mesta, a u vezi s dugogodišnjim angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva -popis imovine, obaveza i potraživanja u dijelu vezanom za usaglašavanje salda sa posebnom pažnjom prema pozicijama blagajničkog poslovanja i sudskim sporovima za obaveze Ministarstva iz ranijih godina -nepopravljivosti u procesu javnih nabavki	
5	Ured za zakonodavstvo BiH	509.746	509.746	Skretanje pažnje: -na istekli mandat direktora Ureda	
6	Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH	628.029	8.998.548	Skretanje pažnje: -potrebu suštinske i pravovremene koordinacije aktivnosti nadležnih institucija BiH na implementaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH, a u vezi s činjenicom da je status Jedinice pravno definisan do okončanja Projekta, te da pretpostavke o stalnosti poslovanja Jedinice nisu definisane	
7	Visoko sudska i tužilačko vijeće BiH	4.525.445	14.058.044	Skretanje pažnje: -Isplate naknada za rad i putnih troškova članovima Vijeća za period obavljanja njihovih zakonom utvrđenih dužnosti u punovremenom radnom angažmanu u Vijeću nisu usklađene sa propisima koji regulišu ovu oblast -Promjenu politike nabavki za sredstva odobrena u budžetu u okviru višegodišnjih projekata koje su provedene primjenom EC procedura	



8	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH	5.184.741	5.184.741	Skretanje pažnje: -Neriješen status rukovodstva i Stručnog savjeta Agencije -Postupanja nadležnih institucija u procesu donošenja Esencijalne liste lijekova i pravilnika o kontroli cijena
9	Centralna izborna komisija BiH	3.081.701	3.124.547	Skretanje pažnje: -Neefikasnost u realizaciji projekta za razvoj Jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH -Propuste u provođenju javnih nabavki koji se odnose na evaluaciju ponuda i postavljanje zahtjeva u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti
10	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH – SIPA	27.658.562	28.135.520	Skretanje pažnje: -Podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike -Obrazloženje osnova za izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama -Definisanje zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela i potpisivanje Sporazuma sa Agencijom za policijsku podršku BiH u cilju provođenja zajedničkih nabavki
11	Institut za mjeriteljstvo BiH	2.472.615	2.472.615	Skretanje pažnje: -nedostatke u procesu javnih nabavki koji se odnose na postavljanje zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji
12	Ministarstvo pravde BiH	8.851.386	12.922.823	Skretanje pažnje: -Iskazivanje prihoda od novčanih kazni u poslovnim knjigama Ministarstva I uskladivanje istih sa izvornim dokumentima o uplatama
13	Ustavni sud BiH	5.139.919	5.297.010	Skretanje pažnje: -na realizaciju izdataka na poziciji naknada troškova, čija visina je utvrđena u internim aktima Ustavnog suda, koja nije primjerena okruženju u kojem posluje Ustavni sud BiH



14	Agencija za rad i zapošljavanje BiH	1.022.058	1.022.058	Skretanje pažnje: -na realizaciju izdataka za avio prijevoz i gorivo na osnovu ugovora koji su važili za budžetsku 2014. godinu
15	Agencija za poštanski promet BiH	622.556	622.556	Skretanje pažnje: -pitanje upravljanja i rukovođenja Agencijom s obzirom na to da Vijeće Agencije zbog nepotpunjenosti nema mogućnost donošenja odluka
16	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH	2.036.080	3.326.567	Skretanje pažnje: -nepravilnosti u postupcima javnih nabavki koje imaju uticaj na usklađenost sa Zakonom o javnim nabavkama u Agenciji -dinamiku u realizaciji ugovora o izgradnji objekta za smještaj Agencije
17	Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH	1.172.889	1.172.889	Skretanje pažnje: -neefikasnost Fonda za reformu javne uprave koja se ogleda u činjenici da u 2015. godini nije bilo realizacije sredstava iz Fonda
18	Centar za uklanjanje mina BiH	5.471.611	5.620.781	Skretanje pažnje: -nedostatke i slabosti konstatovane prilikom popisa sredstava i obaveza koji se između ostalog ogledaju u neadekvatnomobilježavanju stalnih sredstva, neažurnom evidentiranju zaduženja i razduženja kao i neprovodenju mjera po usvojenom izvještaju Centralne popisne komisije za 2015. godinu -neriješeno pitanje imenovanja direktora BHMAC-a s obzirom na to da je i dalje na snazi privremeno rješenje prema kojem poslove direktora obavlja vršilac dužnosti -nedostatke uočene u procesu javnih nabavki -realizovane izdatke po osnovu ugovora o djelu



					Skretanje pažnje: -uočene slabosti u sistemu javnih nabavki koje se ogledaju u neprovođenju određenih procedura i nedostacima u provedenim postupcima nabavki -problematiku zapošljavanja u Službi u pogledu korištenja rezervnih listi ADS-a prilikom zapošljavanja i angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu
19	Služba za poslove sa strancima BiH	7.888.506	8.468.812		Skretanje pažnje: -nedostatke i slabosti u sistemu javnih nabavki koje se ogledaju u neefikasnosti u provođenju samih postupaka, provođenju procedura i realizaciji ugovora -nedostatke uočene prilikom realizacije putnih troškova za putovanja u inostranstvo -nedostatke i slabosti utvrđene prilikom realizacije troškova održavanja vozila u pogledu retroaktivne primjene okvirnog sporazuma odnosno ugovora -realizovane ugovore o djelu
20	Ministarstvo finansija i trezora BiH	6.541.561	6.955.669		Skretanje pažnje: - nepostojanje pravne osnove za isplatu posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji
21	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH	29.589.459	29.589.459		Skretanje pažnje: - Nepravilnosti u postupku javne nabavke službenih uniformi, a vezano za zaključivanje okvirnih sporazuma putem otvorenog postupka gdje su prisjele manje od tri prihvatljive ponude - Definiranje zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela i potpisivanje sporazuma sa Agencijom za policijsku podršku BiH u cilju provođenja zajedničkih nabavki - Podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike
22	Granična policija BiH	68.959.571	69.097.654		



23	Agencija za policijsku podršku	1.430.324	1.430.324	Skretanje pažnje: - zastoj u Provođenju Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, vezano za nadležnost Agencije u provođenju zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela BiH.
24	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	1.132.149	1.402.916	Skretanje pažnje: -Isplate na osnovu ugovora o djelu koji se javljaju kao posljedica višegodišnjeg nedonošenja Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta -Zaključivanje okvirnog sporazuma putem konkurenetskog zahtjeva gdje su prispjele manje od tri prihvatljive ponude iako je tenderskom dokumentacijom predviđeno zaključivanje sporazuma sa više ponuđača.
25	Sud BiH	15.256.303	15.984.975	Skretanje pažnje: -na dio koji se odnosi na isplate stimulacija i jubilarne nagrade za stabilnost u radu i darove djeci.
26	Fond za povratak BiH	419.461	2.592.567	Skretanje pažnje: -dio koji se odnosi na realizaciju programa povratka izbjeglica.
27	Ministarstvo sigurnosti BiH	7.913.538	8.778.078	Skretanje pažnje: - kašnjenje sa uspostavom interne revizije Ministarstva; - angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti; - povećan rizik za neometano funkcionisanje AFIS sistema; - nedostatke u sistemu javnih nabavki i Sporazum koji nije postignut sa Agencijom za policijsku podršku u cilju definisanja zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela, podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike.



28	Institut za nestale osobe BiH	1.855.820	3.030.728	Skretanje pažnje: - dio koji se odnosi na mandat Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora; - dio koji se odnosi na Kapitalne grantove – Troškovi ekshumacija nestalih osoba nedostatke sistema javnih nabavki
29	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	3.833.152	3.833.152	Skretanje pažnje: - probleme u vezi s prihodima od naknada koje plaćaju putnici u odlasku s aerodroma u BiH i naknada koje plaćaju operateri zrakoplova po toni prevezene robe/tereta u civilnom zračnom prometu, koji se još uviјek ne naplaćuju; - značajno kašnjenje u realizaciji BHATM projekta koji je prvobitno trebao biti završen početkom 2008. godine.
30	Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH	3.021.162	3.021.162	Skretanje pažnje: - Slabosti sistema internih kontrola vezano za procedure javnih nabavki u pogledu nepreciznog sačinjavanja tenderske dokumentacije.
31	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	7.479.136	7.735.823	Skretanje pažnje: - kašnjenje sa uspostavom interne revizije Ministarstva
32	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	14.004.133	21.532.291	Skretanje pažnje: - Slabosti sistema internih kontrola vezano za procedure javnih nabavki u pogledu planiranja nabavki i sačinjavanja tenderske dokumentacije u skladu s objektivnim potrebama Službe.
33	Ured za veterinarstvo BiH	3.656.107	4.856.315	Skretanje pažnje: - Nepravilnosti u postupku javne nabavke službenog automobila, a vezano za elemente tehničke specifikacije koje ograničavaju konkureniju na tržištu; - angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti.
34	Agencija za forenzička ispitivanja i vještina BiH	1.951.044	1.951.044	Skretanje pažnje: - javne nabavke u dijelu definisanja tehničkih specifikacija predmeta nabavke



35	Agencija za statistiku BiH	4.043.689	5.034.256	Skretanje pažnje: - nedostatke u provođenju procedure nabavke vozila u dijelu tehničke specifikacije.
36	Ministarstvo civilnih poslova BiH	11.394.339	11.689.141	Skretanje pažnje: - Proces raspodjele sredstava iz tekućih grantova i tekuće rezerve u dijelu izvještavanja o utrošku sredstva od strane krajnjih korisnika te u dijelu kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava; - Neblagovremeno provođenje postupka nabavke goriva i aviokarata i neobjavljanje osnovnih elemenata ugovora i realizacije ugovora u skladu sa važećim podzakonskim aktom.
37	Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH	2.328.369	2.328.369	Skretanje pažnje: - nedostatke u provođenju procedure nabavke vozila u dijelu tehničke specifikacije.
38	Parlamentarna skupština BiH	16.369.329	16.395.395	Skretanje pažnje: - Izdatke za naknade skupštinskim poslanicima (paušal) i usluge reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava; - Izdatke realizovane na teret sredstava klubova zbog nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravdanja i dokumentovanja namjenske potrošnje.
39	Pravobranilaštvo BiH	954.163	954.163	Skretanje pažnje: - Nedostatke u provođenju procedure nabavke vozila u dijelu tehničke specifikacije. - Slabosti sistema kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim odlukama sudova.
40	Predsjedništvo	6.579.843	6.579.843	Skretanje pažnje: - potrebu uspostave funkcije interne revizije Predsjedništva.
UKUPNO		303.278.989	348.329.272	



6.3 Mišljenje s rezervom

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MIŠLJENJE SA REZERVOM

Naziv institucije	Izvršenje budžeta - neposredna potrošnja 2015.	Ukupno izvršenje budžeta 2015. (VKU, donacije, projekti)	Osnova za mišljenje s rezervom
IDDEEA	32.048.950	33.801.968	<p>Mišljenje sa rezervom: Rezerva: Vezano za postupak izbora dobavljača za izgradnju zgrade Agencije koji je prekinut na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama.</p>
UKUPNO	32.048.950	33.801.968	



6.4 Mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje

PREGLED INSTITUCIJA KOJE SU DOBILE MISLJENJE S REZERVOM UZ SKRETANJE PAŽNJE				
	Naziv institucije	Izvršenje budžeta - neposredna potrošnja 2015.	Ukupno izvršenje 2015. (VKU, donacije, projekti)	Osnova za mišljenje s rezervom
1	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	10.492.686	10.519.632	<p>Mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje: Rezerva: U određenim slučajevima nisu doneseni podzakonski akti u rokovima propisanim temeljnim zakonima što ima uticaja na proces naplate prihoda, a u određenim slučajevima nije uspostavljen pouzdan sistem interne kontrole naplate prihoda prema važećim podzakonskim aktima Skretanje pažnje: -pitanje sistematizacije radnih mesta, a u vezi s dugogodišnjim angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva -nepravilnosti u procesu javnih nabavki koje se odnose na način definiranja vrijednosti ugovora i nedovoljno pažljivu provjeru i ocjenu kvalifikacija ponuđača u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji -neefikasnost u realizaciji projekata</p>
2	Ministarstvo odbrane BiH	271.831.814	272.415.499	<p>Mišljenje sa rezervom sa skretanjem pažnje: Rezerva: - Popis sredstava, potraživanja i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu sa važećim propisima;</p>



					<p>- Dio pokretne perspektivne imovine koji nije evidentiran u poslovne knjige Ministarstva, s obzirom na to da proces procjene imovine još uvijek nije završen.</p> <p>Skretanje pažnje: slabosti kod realizacije novčanih i evidentiranja nenovčanih (naturalnih) donacija; proces javnih nabavki, koji još uvijek nije efikasan i pouzdan, a vezano za efikasnost sistema provođenje procedura javnih nabavki; neriješeni status nepokretnih i pokretne neperspektivne vojne imovine koja dodatno opterećuje budžet Ministarstva, čije rješavanje nije u njegovoj nadležnosti</p>
3	Ministarstvo poslova BiH	vanjskih	51.242.966	52.079.426	<p>Mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje:</p> <p>Rezerva: Popisom sredstava i obaveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u glavnoj knjizi, tako da nismo u mogućnosti potvrditi tačnost finansijskih izvještaja u dijelu potraživanja, obaveza i stalnih sredstava Ministarstva</p> <p>Skretanje pažnje:</p> <ul style="list-style-type: none">-Donošenje Zakona o vanjskim poslovima-Obavljanje poslova putem ugovora o djelu u kontinuitetu tokom većeg dijela godine-Sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih izdataka i rješavanju statusa imovine dobijene suksesijom,-Nedostatke u provođenju javnih nabavki za: servisiranje vozila nakon isteka ugovora i nedostatke u planiranju i provođenju adekvatnog postupka



				<i>nabavki hotelskog smještaja i usluga prevođenja prilikom održavanja konferencija i nabavke građevinskih radova u dkp</i>
4	Državna regulatorna agencija za radiacijsku i nuklearnu sigurnost BiH	840.586	840.586	Mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje: Rezerva: Utvrđeni nedostaci i nepravilnosti u reviziji procesa javnih nabavki i popisa sredstava i obaveza Skretanje pažnje: -Pitanje obuhvaćenosti prihoda iz nadležnosti Agencije
5	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	82.117.454	100.608.541	Mišljenje s rezervom u pogledu usklađenosti i skretanje pažnje: Rezerva: Prekoračen je odobreni broj zaposlenih u Upravi, utvrđen Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu. Zapošljavanje u toku 2015. je bilo netransparentno, a nije implementiran niti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Uprave Skretanje pažnje: -slabosti i propuste u postupku primjene Zakona o javnim nabavkama -neriješeno pitanje oduzete robe u carinskom postupku (način postupanja sa oduzetom robom – skladištenje, prodaja, uništenje, doniranje, itd.) -slabosti i nedostatke u vezi s funkcioniranjem UO Uprave (neriješen pravni status, neangažovanje eksterne revizije za revidiranje prikupljanja i raspodjele prihoda te neregulisanje pitanja naknada članovima i promatračima u UO Uprave)
UKUPNO		416.525.506	436.463.684	



6.5 Sažeci izvještaja institucija kojima je dato mišljenje s rezervom i mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje

- Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Sistem internih kontrola: Uočeni su nedostaci sistema internih kontrola vezano za sistem javnih nabavki, knjiženje poslovnih promjena te poštovanje odredbi zaključenih ugovora.

Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH, je uspostava, razvoj i provođenje odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. S tim u vezi, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o Finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, ali isti nije dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

Prema Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, Agencija je obavezna uspostaviti Jedinicu interne revizije. Agencija još uvijek nije izvršila izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu koji se odnosi na uspostavu Jedinice za internu reviziju. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH, dala je pozitivno mišljenje na izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji vezano za uspostavu Jedinice za internu reviziju. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji sistematizirano je radno mjesto glavni interni revizor u sastavu kabineta direktora, koje je popunjeno 15.03.2015. godine.

U ranijem periodu (u 2013. godini), Agencija je pokrenula aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta. U 2014. godini okončane su aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika prema Odluci o razvrstavanju radnih mesta i kriterijima za opis poslova radnih mesta u institucijama BiH. Prijedlog Pravilnika dostavljen je na usvajanje Vijeću ministara BiH.



Na zahtjev Agencije, dolaskom novog rukovodstva (krajem godine), Prijedlog pravilnika je Vijeće ministara BiH vratilo na dodatno razmatranje. Do perioda obavljanja završne revizije, Prijedlog novog pravilnika nije upućen Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti.

Direktoru i zamjeniku direktora Agencije, mandat je istekao 09.06.2014. godine. Direktor Agencije imenovan je 27.10.2015, a zamjenik 5.11.2015. godine.

Budžet: Raspoloživa sredstva Agencije u 2015. godini iznosila su **49.885.608 KM**. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 45.195.000 KM. U toku 2015. godine Agencija je raspolagala prenesenim sredstvima za višegodišnje projekte i programe posebnih namjena u iznosu 4.690.608 KM. Izvršenje budžeta Agencije s 31.12.2015. iznosilo je **33.801.968 KM**. Razlika u izvršenju budžeta (16.083.640 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za nabavku materijala (6.372.270 KM) i kapitalne izdatke (7.622.090 KM).

Bruto plaće (3.729.268 KM): Ukupan broj zaposlenih s 31.12.2015. godine iznosio je 161, od čega su tri zaposlenika u radnom odnosu na određeno radno vrijeme.

Naknade troškova zaposlenih (590.602 KM): Značajne naknade odnose se na topli obrok (199.533 KM), izdatke za prijevoz (150.267 KM), regres (48.602 KM), troškove smještaja (25.843 KM), odvojeni život (14.559 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (27.291 KM).

Nabavka materijala (23.289.731 KM): Značajniji izdaci odnose se na izdatke za lične karte i vozačke dozvole (11.715.505 KM), izdatke za pasoške knjižice (10.115.513 KM) i izdatke za registarske tablice (1.287.345 KM).

Izdaci za lične karte i vozačke dozvole sa 31.12.2015. godine iskazani su u iznosu od 11.093.102 KM. Troškovi su realizovani na osnovu zaključenog Ugovora³² iz 2012. godine i Sporazuma³³ iz 2013. godine.

³² Ugovor o isporuci i uspostavi sistema za djelimičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sistem za personalizaciju elektronskih ličnih karata i održavanje sistema na period od 10. godina zaključen je 17.07.2012. godine s ponuđačem „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka.

³³ Sporazum o tumačenju člana 3. stav 3) tačka a) zaključenog Ugovora o isporuci i uspostavi sistema za djelimičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sistem za personalizaciju elektronskih ličnih karata i održavanje sistema na period od 10. godina. Sporazum je potpisana 06.12.2013. godine.



Faktura u iznosu od 622.402,56 KM koja se odnosi na nabavku ličnih karata i vozačkih dozvola, greškom je knjižena na registarske tablice, tako da su ustvari izdaci za lične karte i vozačke dozvole ostvareni u iznosu 11.715.505 KM, a registarske tablice u iznosu 1.287.345 KM.

Prema zaključenom Ugovoru, Agencija se obavezuje da će izabranom ponuđaču platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5 miliona komada ličnih karata i 2 miliona komada vozačkih dozvola u toku ugovornog perioda, sa definisanim minimalnim količinama dokumenata po godinama. Potpisnici Sporazuma, saglasni su da se dinamika isporuke reguliše prema stvarno utrošenim količinama na godišnjem nivou, a plaćanje vrši u skladu sa stvarno nastalim obavezama za tekuću godinu, a ne minimalnim količinama na godišnjem nivou.

Ugovorom je definisano kako dobavljač ima pravo zahtijevati avansno plaćanje u iznosu 30% minimalne godišnje količine dokumenata za godinu dana. Za svaku ispostavljenu fakturu, plaćanje se vrši u iznosu od 70%, dok se za 30% fakturisane vrijednosti umanjuje avans. Zaključenim Sporazumom nije regulisano plaćanje avansa.

S 31.12.2015. godine, ukupna je vrijednost izdatih ličnih karata i vozačkih dozvola iznosila je 11.715.505 KM (56,89% ugovorene vrijednosti za 2015), odnosno nabavljeno je 552.091 komada ličnih karata (55,21% ugovorenih količina za 2015) i 294.949 komada vozačkih dozvola (73,74% ugovorenih količina za 2015).

Za svaku ispostavljenu fakturu prilaže se specifikacija za opremu za personalizaciju koja ulazi u ugovorenu cijenu kartica u iznosu od 4,39%. Ugovorom je definisano da oprema za personalizaciju koja se koristi od strane kupca prelazi u vlasništvo Agencije nakon isplate 75% vrijednosti iste. U 2015. ukupno je plaćeno 514.920,87 KM ili 11,38%. Za 2013–2014. godinu plaćeno je 1.671.397,24 KM ili 36,94%.

Registarske tablice iskazane su u iznosu od 1.287.345 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavku nepersonalizovanih registarskih tablica i folija za bojenje tablica (1.123.405 KM) i potvrda o vlasništvu vozila i potvrda o registraciji vozila (110.052,50 KM).

Izdaci za pasoške knjižice realizovani su u iznosu od 10.115.512 KM ili 88% od odobrenih budžetskih sredstava (11.500.000 KM).

Troškovi su knjiženi u skladu sa zaključenim Ugovorom i Okvirnim sporazumom o nabavci obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava od 21.03.2014. godine. Okvirnim sporazumom koji je zaključen za period od tri godine, definisane su maksimalne količine obrazaca pasoša (1.400.000 komada) i maksimalna finansijska vrijednost od 28.000.000 KM.



Plaćanje za isporučene obrasce, vrši se u roku od 30 dana od dana dostavljanja zbirne otpremnice, garancije za kvalitet obrazaca pasoša i fakture na ime ugovorenog organa, a na osnovu usaglašenih zapisnika ugovorenih strana o broju izrađenih obrazaca za period od tri mjeseca. Izabrani dobavljač dužan je, u skladu s Okvirnim sporazumom, predati garanciju poslovne banke platitu „na prvi poziv“ na iznos od 5% od ukupne vrijednosti isporučenih obrazaca pasoša po zaključenom ugovoru. Rok važenja ove garancije je 10 godina i 3 mjeseca od dana zaključenja ugovora. Garantni rok za obrasce pasoša iznosi 10 godina, a počinje teći od datuma navedenog na fakturi ispostavljenoj za isporuku obrazaca pasoša.

Revizijom je konstatovano kako u 2015. godini za pojedine ugovore o nabavkama nije u cijelosti uspostavljen odgovarajući sistem praćenja realizacije nabavke materijala. *Potrebno je unaprijediti evidencije nabavke materijala u skladu s potpisanim ugovorima, odnosno okvirnim sporazumima.*

Izdaci za upotrebu vozila (135.171 KM): Agencija s 31.12.2015. godine raspolaže sa 25 vozila. Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj: 26/14) i Pravilnikom o službenim specijalizovanim vozilima Agenciji su odobrena 23 specijalizovana i 3 službena vozila.

Uvidom u naloge za upotrebu vozila, uočeno je da postoji prostor za nadogradnju i unapređenje postojećeg sistema kontrola vezano za upotrebu službenih vozila (upisivati prijeđenu kilometražu kod sisanja goriva, računati prosječnu potrošnju i pratiti da li je ista u skladu sa predviđenom potrošnjom, upisivati kolonu prijeđeni put u jednom danu, vrijeme polaska i povratka, itd.), u cilju dokumentovanja namjenskog korištenja. Također, internim aktom je propisana obavezna kontrola podataka o kretanju vozila u GPS sistemu prilikom odobravanja izještaja sa službenog puta odnosno kontrolom naloga za izlazak na teren, odnosno kontrola kretanja vozila uporedbom podataka iz putnog naloga i podataka iz GPS sistema, zatim vršiti kontrolu prekoračenja troškova goriva iznad dozvoljenog, itd. Po datom usmenom obrazloženju kontrole ove vrste će se primjenjivati tek u narednom periodu.

Također, nije uspostavljen zadovoljavajući sistem praćenja realizacije ugovora vezanih za izdatke za vozila (praćenje fakturisanih cijena za gorivo u skladu s potpisanim ugovorima). *Preporučuje se unapređenje sistema internih kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila i dosljedna primjena internih akata.*

Zakup imovine i opreme (2.384.723 KM): Značajniji izdaci odnose se na zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (1.554.338 KM), zakup poslovnog prostora za sjedište Agencije, regionalne centre i Centar za personalizaciju (688.142 KM) i zakup vodova (112.015 KM).



Zakup tornjeva, releja i antenskih stupova plaća se na osnovu računa dobavljača s kojima Agencija ima potpisane ugovore. Izdaci za zakup releja veći su za 75.199 KM u odnosu na prethodnu godinu zbog sklapanja novih ugovora i povećanja broja instaliranih antena na postojećim lokacijama, kao i iz razloga jer su se novi ugovori iz prethodne godine primjenjivali tokom cijelog perioda tekuće godine. Agencija ima značajan broj ugovora o zakupu od kojih se mnogi aneksima produžuju ili se istim mijenjaju odredbe osnovnih ugovora. Svaka promjena na lokaciji nije propraćena potpisivanjem novog ugovora, te je uočeno da se nazivi lokacija navode bez detaljnijeg opisa ili obrazloženja, da se kod potpisivanja inicijalnog ugovora već navelo da nisu sve lokacije bile instalirane, da su različiti periodi trajanja ugovora od nekih koji se zaključuju na neodređeno do nekih koji traju po nekoliko godina, kod određenih ugovora nije moguće usaglasiti cijene određene ugovorom i ispostavljene fakture jer iste ne sadrže detaljniju specifikaciju, tako da bi trebalo izvršiti analizu ugovora o zakupu i u kojoj se mjeri isti mogu kontrolisati ispostavljenim računima, analizu lokacija po kojima su sklopljeni ugovori, itd. Evidentno je da se iz godine u godinu povećavaju troškovi koji se odnose na zakup tornjeva, releja i antenskih stupova uslijed proširenja i instalacije opreme vezano za projekt „Proširenje SDH sistema“, dok se troškovi zakupa digitalnih vodova i kanala smanjuju zbog otkazivanja pojedinih lokacija iz razloga proširenja SDH mreže, i isti bi trebali biti značajno smanjeni kada se projekt SDH mreže izvrši u cijelosti. Izdaci za unajmljivanje vodova i digitalnih kanala su manji za 84.992 KM u odnosu na prethodnu godinu i u ovom slučaju otkazivanje pojedinih lokacija ne prati potpisivanje novih ugovora ili aneksa ugovora tako da se fakturisane usluge ne mogu usaglasiti sa ranije potpisanim ugovorima.

Na osnovu prezentovanih podataka, Agencija je dobavljačima sa kojima ima sklopljene ugovore o zakupu (navedeno je 25 kompanija) uputila zahtjev za dostavljanje važećih cjenovnika 15.04.2016. godine tako da su već preduzeli aktivnosti po ovom pitanju. S obzirom na to da se ovdje radi o specifičnoj opremi, mišljenja smo da se treba izvršiti detaljna analiza instalirane opreme, važećih cjenovnika i dosadašnjih ugovora o zakupu te preduzeti aktivnosti na unapređenju internih kontrola vezanih za ovu vrstu troškova i uspostavljanju adekvatnih evidenciјa koje se mogu usaglasiti s važećim odredbama ugovora.

Preporučuje se Agenciji da nastavi aktivnosti na analizi izdataka za usluge zakupa i preduzme mjere da se osigura jednostavnije praćenje vrijednosti fakturisanih usluga i ugovora o zakupu. Pored toga, kontinuirano vršiti kontrolu računa koji se odnose na unajmljivanje imovine i opreme, cijeneći pritom opravdanost fakturisanih usluga, uz konsultovanje sa zaposlenima iz nadležnih sektora koji bolje poznaju predmetnu problematiku.



Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada (1.168.406 KM) najvećim dijelom odnose se na izdatke za usluge popravke i održavanja opreme (1.143.437 KM) i materijal za popravku i održavanje opreme (14.109 KM).

Kapitalni izdaci: Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini iznose **9.677.444 KM**. Zakonom o budžetu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 5.007.000 KM (507.000 KM se odnosi na neposrednu potrošnju, a 4.500.000 KM na višegodišnje kapitalne projekte). Agencija je na raspolaganju imala i prenesena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 4.670.444 KM. Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini realizovana su u ukupnom iznosu od **2.055.353 KM** i to za nabavku opreme. Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke koja se odnose na neposrednu potrošnju u iznosu 507.000 KM realizovana su za nabavku opreme u iznosu od 322.500 KM.

Višegodišnji kapitalni projekti: U okviru budžeta Agencije realizuju se tri višegodišnja kapitalna projekta: "SDH sistem prijenosa", "Izgradnja zgrade Agencije u Banjoj Luci", "Finansiranje provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u drumskom saobraćaju".

Ukupno raspoloživa sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u 2015. godini iznose **9.170.444 KM**. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata, odobrena su sredstva u iznosu **4.500.000 KM**. Pored odobrenih budžetskih sredstava u 2015. godini, za realizaciju projekata na raspolaganju su bila i neutrošena sredstva iz 2014. godine u iznosu **4.670.444 KM** koja su prenesena u 2015. godinu.

Višegodišnji kapitalni projekti realizovani su u 2015. godini u iznosu **1.732.853 KM** ili 19% od ukupno raspoloživih sredstava. Nerealizovana sredstva u iznosu **7.437.591 KM** prenesena su u 2016. godinu.

Projekt „SDH sistem prijenosa“: Agencija je nastavila aktivnosti vezano za uspostavu i proširenje SDH sistema. Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini iznose 4.006.572 KM, od čega je 1.500.000 KM odobreno Zakonom o budžetu, a 2.506.572 KM su prenesena sredstva iz 2014. godine. U toku 2014. godine, Agencija je provedla postupak javne nabavke proširenja SDH sistema te krajem godine zaključila ugovor sa izabranim ponuđačem. Realizacija projekta u 2015. godini iskazana je u iznosu 1.732.853 KM, a odnosi se na nabavku opreme za prijenos podataka i glasa. Neutrošena sredstva projekta u iznosu od 2.273.719 KM prenesena su u 2016. godinu.



Projekt „Izgradnja zgrade Agencije u Banjoj Luci“: Cjelokupna vrijednost projekta izgradnje zgrade Agencije još uvijek nije precizirana. Agencija je u 2015. godini uputila Vijeću ministara BiH Prijedlog Odluke o višegodišnjem projektu kojom je procijenjena ukupna vrijednost projekta u iznosu 22.530.000 KM. Ukupno raspoloživa sredstva za ovaj projekt u 2015. godini iznose 5.099.185 KM, od čega je 3.000.000 KM odobreno Zakonom o budžetu, a 2.099.185 KM su prenesena sredstva iz 2014. godine. Nije bilo realizacije sredstava u 2015. godini po ovom projektu. Ukupno utrošena sredstva u ranijem periodu iznose 1.400.230 KM, a odnose se na izdatke za studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanje. Najznačajniji izdaci odnose se na naknadu za troškove uređenja građevinskog zemljišta (910.274 KM) i naknadu za rentu (270.267 KM). Agencija u 2015. godini po ovom projektu nije imala ulaganja te je neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 5.099.185 KM prenijela u 2016. godinu.

Agencija je Rješenjem od 10.10.2014. godine **dobila građevinsku dozvolu za izgradnju novog objekta**.

Zemljište za izgradnju objekta Agencije: U Izvještaju o reviziji za 2013. i 2014. godinu, koji su objavljeni na web stranici Ureda www.revizija.gov.ba, revizija je skretala pažnju na neriješeno pitanje zemljišta na kome će se graditi smještajni objekt Agencije.

Vlada Republike Srpske je 12.12.2011. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za osnivanje prava građenja bez naknade u korist Agencije na zemljištu kasarne „Trapisti I“, na osnovu koje je zaključen Ugovor i Aneks ugovora o osnivanju prava građenja između Agencije i Republičke direkcije za obnovu i izgradnju. U cilju provođenja predmetnog ugovora, Agencija je Republičkoj upravi za geodetsko i imovinsko-pravne poslove dostavila prijedlog za upis prava građenja u katastru, odnosno u javnu evidenciju (zemljišnu knjigu) i u novom katastru nepokretnosti.

Ugovor je proknjižen kao pravno valjan u zemljišnoj knjizi i katastru, na osnovu kojeg je Agencija postala nosilac prava građenja na predmetnom zemljištu ukupne površine 17.329 m², a Republika Srpska je upisana kao vlasnik zemljišta na kojem će se objekt nalaziti.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja (3.789.060 KM): odnose se na obaveze prema dobavljačima (3.774.015 KM) i ostale kratkoročne obaveze (15.045 KM).

Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga u iznosu od 436.131 KM odnose se na rashode vezane za ugovore koji su potpisani do 31.12.2015. godine, na osnovu izvršenih procedura javnih nabavki.



Iako je Ministarstvo finansija i trezora 26.10.2015. godine svim budžetskim korisnicima uputilo Uputu za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koji su planirane u Budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini kojom je između ostalog definisano da sredstva koja mogu teretiti budžet tekuće godine su ona koja nemaju karakter tekućih izdataka i za koja se odobravaju sredstva samo u jednoj fiskalnoj godini, Trezor je Agenciji dao saglasnost za rezervisanje sredstava u ukupnom iznosu od 436.131 KM koje se odnose na kapitalne izdatke (303.159 KM) i tekuće izdatke (132.972 KM).

Vezano za razgraničene tekuće izdatke uočeno je da su razgraničavani ugovori za materijal za čišćenje, sitan materijal, uniforme, uredski materijal, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu. S datumom obavljanja završne revizije (12.04.2016. godine) od ukupnog iznosa razgraničenih rashoda, zatvoreno je 119.862 KM. Uočeno je da nisu poštovane ugovorene odredbe koje se odnose na rokove isporuke. *Iako je Agencija postupala na osnovu dobivene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, evidentno je kako su na razgraničenjima pored kapitalnih izdataka knjiženi i rashodi za materijal, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, a što narušava princip modifikovanog računovodstvenog nastanka događaja definisanog Pravilnikom o računovodstvu.*

Kratkoročne tekuće obaveze: Prilikom popisa obaveza prema dobavljačima, Agencija obrazlaže kako zbog softverskih ograničenja nije bila u mogućnosti povući analitiku dobavljača na 31.12.2015. godine, niti je isti izvršen popisom otvorenih stavki dobavljača na taj dan. Navedeno nije u skladu sa Uputom o popisu imovine, obaveza i potraživanja stanja u trezoru Agencije od 16.12.2015. godine. *Prilikom godišnjeg popisa obaveza neophodno je popis izvršiti na način da se uporedi stvarno i knjigovodstveno stanje obaveza.*

Javne nabavke: U skladu s raspoloživim sredstvima, Agencija je sačinila Plan javnih nabavki za 2015. god. kojim je predviđeno provođenje 96 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od **28.585.042 KM**, od toga 9.701.154 KM za tekuće izdatke i 18.883.888 KM za kapitalne nabavke. Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2015. godini provela 60 postupka javnih nabavki, ukupne vrijednosti od 1.114.697 KM, od toga 708.093 KM za tekuće izdatke i 406.604 KM za kapitalne nabavke.

Provjedeno je devet otvorenih postupaka (ukupne vrijednosti 817.759 KM) i 24 konkurenčkih zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne vrijednosti 229.157 KM). Nabavke u vrijednosti od 67.781 KM realizovane su putem direktnog sporazuma.



Nabavka računara, računarske opreme i skenera: Provedena je procedura otvorenog postupka. Planirani iznos nabavke je 100.000 KM. Kako su cijene svih pristiglih ponuda bile veće od budžetom odobrenih sredstava, Agencija je okončala postupak nabavke poništenjem istog i izvršila izmjene tehničke specifikacije u segmentu nabavke računara i printer-a. Ponovljen je postupak nabavke i donesena Odluka o dodjeli ugovora. Kako izabrani ponuđač nije potpisao ugovor jer nije mogao da isporuči traženu robu u skladu sa specifikacijom iz TD, već je ugovornom organu nudio zamjensku robu boljih karakteristika, što Agencija nije prihvatile, ovaj postupak nabavke je okončan donošenjem odluke o poništenju postupka.

Nabavka vozila: Za nabavku vozila Agencija je na raspolaganju imala 48.000 KM. Kada su se stekli uslovi da se postupak nabavke pokrene, uslijed neplaniranih aktivnosti i promjene menadžmenta Agencije, postupak nije objavljen na portalu javnih nabavki zbog čega se isti nije ni realizovao. Iako u 2015. godini nije izvršena nabavka vozila, ostvaren je prihod od prodaje vozila u iznosu od 49.560 KM.

Proširenje SDH sistema prijenosa: Agencija je pripremila tendersku dokumentaciju za proširenje SDH sistema prijenosa procijenjene vrijednosti 1.260.000 KM koja je obuhvaćala nabavku PtP opreme za sukcesivno proširenje sistema – linkova u iznosu od 900.000 KM, PtMP – BE opreme za sukcesivno proširenje – bazne stanice u iznosu 240.000 KM i PtMP CPE opreme za sukcesivno proširenje – korisnički uređaji u iznosu 120.000 KM.

Kada su se stekli uslovi da se postupak nabavke pokrene, uslijed neplaniranih aktivnosti i promjene menadžmenta Agencije, te upoznавanja istog s projektom, postupak nije objavljen na portalu javnih nabavki zbog čega se isti nije ni realizovao.

Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije:

U 2015. godini je na osnovu Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i organizacione jedinice u Banjoj Luci sa parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011–2014. godine pokrenut je postupak nabavke izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na izgradnji objekta. Odlukom je utvrđeno da će se projekat finansirati iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, a realizovat će se u periodu od 2011. godine do 2014. godine, kroz sljedeće faze:



- u 2011. godini izrada glavnog izvođačkog projekta;
- u 2012. godini pribavljanje odobrenja za građenje;
- u 2013. i 2014. godini izgradnja objekta shodno urađenoj tehničkoj dokumentaciji i planiranoj dinamici.

Strategijom razvoja Agencije, koju je usvojilo Vijeće ministara BiH, planirana je izgradnja centra i sjedišta IDDEEA u iznosu 20.180.000 KM.

Agencija je (26.2. i 6.7.2015. godine) dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i organizacione jedinice u Banjoj Luci s parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011–2014. godine kojom se period 2011–2014. mijenja u 2014–2018. sa utvrđenom dinamikom finansiranja po godinama od 2015. do 2018. godine, o čemu se Vijeće ministara BiH nije očitovalo.

Nakon donošenja Zakona o budžetu za 2015. godinu Agencija je (28.6.2015) pokrenula postupak nabavke izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na izgradnji zgrade za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije putem otvorenog postupka planirane vrijednosti 16.300.000 KM. Također, pokrenuti su i postupci izbora nadzornog organa (3.7.2015) planirane vrijednosti 350.000 KM i projekt menadžera (7.7.2015) planirane vrijednosti 105.000 KM. Do ostavljenog roka, na protokol ugovornog organa stiglo je šest ponuda za izvođenje radova koje su otvorene, o čemu je sačinjen zapisnik. I u ostalim postupcima koji su pratili nabavku izbora najpovoljnijeg ponuđača na izradi objekta stigle su ponude i sačinjeni zapisnici o otvaranju istih.

Agencija je 02.12.2015. godine donijela Zaključak kojim se prekida postupak javne nabavke radova na izgradnji zgrade za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije, usluga stručnog nadzora izgradnje objekta Agencije i usluga projekt menadžera sve do donošenja Odluke, od strane Vijeća ministara BiH, o izmjeni i dopuni Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i organizacione jedinice u Banjoj Luci s parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011–2014. godine (službeni glasnik BiH broj 74/11). Agencija je zatražila od ponuđača da produže važnost ponude te dostave dokaz o produženju garancije za ozbiljnost ponude.



Na donesenim zaključcima izjavljene su dvije žalbe. Ured za razmatranje žalbi BiH, rješavajući po žalbi Grupe ponudilaca Braća Mičić d.o.o. Modriča od 25.12.2015. godine, izjavljenoj protiv Zaključka broj 15-03-16-5-787/15 od 2.12.2015. godine, ugovornog tijela – Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, donio je Rješenje (3.3.2016) kojim se žalba usvaja.

Rješenjem se poništavaju sljedeći akti ugovornog tijela Agencije i to: Zaključak broj 15-03-16-5-787/15 od 2.12.2015. godine. Predmet se vraća prvostepenom/ugovornom tijelu na ponovni postupak. Povrat uplaćenih sredstava na ime naknade za pokretanje žalbenog postupka u iznosu od 10.000 KM će se izvršiti na osnovu posebnog rješenja Ureda za žalbe. U obrazloženju se navodi da se postupak javne nabavke može okončati: a) zaključenjem ugovora o javnoj nabavci ili okvirnoga sporazuma ili b) poništenjem postupka javne nabavke.

Agencija u 2015. godini po ovom projektu nije imala ulaganja te je neutrošena sredstva u iznosu od 5.099.185 KM prenijela u 2016. godinu.

Mišljenja smo da Agencija nije trebala prekinuti postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za izgradnju zgrade na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

Agencija nije provela procedure za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku aviokarata (planirana vrijednost 30.000 KM), za usluge hotelskog smještaja (planirana vrijednost 50.000 KM), za usluge održavanja opreme za personalizaciju tablica (planirana vrijednost 30.000 KM), za usluge održavanja Oracle licenci (planirana vrijednost 620.000 KM), za usluge DMS sistema (30.000 KM), za usluge fiksne i mobilne telefonije (64.000 KM) za usluge PKI infrastrukture (planirana vrijednost 40.000 KM) i za nabavku usluga popravka i održavanja motornih vozila (planirana vrijednost 60.000 KM).

Ove nabavke Agencija je provodila, ali je odustala od provođenja procedure nabavke.

Slijedeće procedure nabavke, (za koje je Agencija pokrenula proceduru nabavke) su u tijelu: održavanje e-pasoša i sprint (planirana vrijednost 100.000 KM), unutrašnji i vanjski stikeri (planirana vrijednost 650.000 KM) i nabavka nepersonalizovanih registarskih tablica i folija za bojenje tablica (planirana vrijednost 7.000.000 KM).

Nabavka uredskog materijala: Provedena je procedura putem otvorenog postupka s objavom obavještenja (Sl. gl. BiH broj 34 od 26.10.2015). Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 89.000 KM. Pravovremeno su dostavljene dvije ponude. Jedna ponuda nije prihvaćena (60.392 KM) iz razloga što dostavljeni uzorak ne odgovara zahtjevima postavljenim u tehničkoj specifikaciji.



Revizijom je utvrđeno da je u obje ponude priložen zahtijevani „certifikat s prijevodom proizvođača papira o tehničkim vrijednostima koje nudi ponuđač“, koji ima odstupanja u odnosu na tražene tehničke karakteristike kada je u pitanju bjelina papira. Agencija je odlučila da je ponuđeni papir odgovarajući kada su u pitanju potrebe ugovornog organa. Ugovor u vrijednosti od 64.093 KM zaključen je s ponuđačem koji je bio drugoplasirani.

Nabavka pogonskog goriva i goriva za aggregate: Na osnovu provedenog otvorenog postupka nabavke, Agencija je krajem godine zaključila ugovore o nabavci pogonskog goriva i goriva za aggregate za Lot1 – područje RS procijenjene vrijednosti od 80.000 KM i za Lot2 – područje FBiH procijenjene vrijednosti od 38.803,42 KM. Ugovori su se zaključili na period od jedne godine, odnosno do zaključenja novog ugovora. U predviđenom roku pristigla je po jedna ponuda za svaki LOT.

S obzirom na činjenicu da je u ponudi izabranog ponuđača za područje FBiH, koja je bila najpovoljnija, navedeno da će se na lokacijama na kojima ponuđač nema svoje benzinske pumpe osigurati nabavka goriva na osnovu podugovaranja sa ponuđačima, a kako je tenderskom dokumentacijom određeno da ponuđač može vršiti podugovaranje, ponuđač je pozvan da za podugovarače prije zaključenja ugovora dostavi određene dokumente što je učinjeno u skladu s tim dopisom. Ustanovljeno je da za podugovarače nisu traženi svi dokumenti koji su propisani TD, a koji se odnose na dio ispunjenosti uslova po članu 44. Zakona (izvršen minimalno jedan ugovor koji je u vezi s predmetom nabavke minimalno 45.000 KM s uračunatim PDV-om, te da ponuđena roba zadovoljava standarde kvaliteta tečnih goriva) i dio koji se odnosi na Aneks 5.b Izjava o ispunjenosti uslova iz člana 47. Zakona, dio koji se odnosi na ostvareni promet. Pored toga nisu nam prezentovane informacije koje se odnose na dostavljanje podugovora zaključenih s podugovaračima. Također, tenderskom dokumentacijom nisu predviđene količine za predmetnu nabavku te su ugovori potpisani na procijenjenu vrijednost nabavke.

U 2015. godini agencija je imala na raspolaganju i planirala nabavke u vrijednosti od 16.669.590 KM za koje nisu provedene procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača, a koje se odnose na tekuće izdatke u iznosu 8.674.000 KM, kapitalne izdatke u iznosu 558.000 KM i za neutrošena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu 7.437.590 KM (SDH sistem prijenosa 2.273.719 KM, Izgradnja zgrade Agencije u Banjoj Luci 5.099.185 KM i Finansiranje provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u drumskom saobraćaju 64.686 KM).



Preporučujemo Agenciji da sačinjava tendersku dokumentaciju koja će omogućiti pravičnu konkureniju te da vodi računa o kvalifikovanosti dostavljenih ponuda. Mišljenja smo da je prilikom provođenja nabavki potrebno bolje istražiti tržiste kako bi planirana sredstva mogla biti efikasno utrošena. Također, potrebno je nabavke planirati i pokrenuti na vrijeme kako bi se odobrena sredstva namjenski iskoristila.

➤ **Ministarstvo komunikacija i prometa**

Sistem internih kontrola: Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2015. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola u određenim procesima unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je neophodno dalje unapređenje procesa upravljanja ljudskim resursima, upotrebe službenih vozila, angažmana vanjskih saradnika po ugovorima o djelu na sistematizovanim radnim mjestima, javnih nabavki, naplate prihoda i realizacije projekata. Nadalje, uvidom u kartice glavne knjige, konstatovali smo da je zbog primjene funkcionalne klasifikacije umjesto dosadašnjih preglednih knjigovodstvenih kartica proizведен vrlo nesistematičan, konfuzan pregled knjigovodstvenih promjena sa mnogo storniranja, nejasnih opisa i nemogućnošću provjere tačnosti knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena. Ovo otvara prostor za rizik tačnog knjigovodstvenog evidentiranja izračunatih procentualnih dijelova jedinstvene fakture npr. za plaće, naknade i druge izdatke. *Prihvatomo stav i potrebu da uvođenje funkcionalne klasifikacije (COFOG) i izvještavanje po fondovima ima svoju ulogu i značaj u smislu šireg, detaljnijeg izvještavanja, ali pritom je bitno napomenuti da izvještavanje po funkcionalnoj klasifikaciji mora biti upareno sa izvještavanjem po ekonomskoj klasifikaciji i da se sa sigurnošću može potvrditi tačnost iskazanih podataka u Glavnoj knjizi. Preporučujemo da se shodno propisima koji regulišu pitanje uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole preduzmu aktivnosti na daljem unapređenju istog.*

Shodno važećim propisima, Ministarstvo je u obavezi uspostaviti Jedinicu interne revizije za obavljanje funkcije interne revizije u Ministarstvu, Agenciji za poštanski promet BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije BiH. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je u decembru 2012. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na internu reviziju.



U novembru 2014. godine Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara BiH predmetni akt na odobravanje, međutim, Vijeće ministara BiH, krajem 2015. godine, nije dalo saglasnost na dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u kome je bilo predviđeno formiranje Jedinice za internu reviziju.

Budžet: Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 12.251.000 KM (5.253.000 KM za tekuće izdatke, 6.639.000 za kapitalne izdatke i 359.000 za tekuće grantove). Odobreni budžet je korigovan za sredstva namijenjena za realizaciju projekata u ukupnom iznosu od 54.014.143 KM. U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2015. godinu iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od **66.265.143 KM**. Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2015. godine iznosilo je **10.519.632 KM**, što predstavlja 16% realizacije budžeta. Procenat izvršenja budžeta za 2015. godinu je nizak iz razloga što nisu realizovana raspoloživa sredstva na projektima. Prema podacima iz Izvještaja Ministarstva, budžet za neposrednu potrošnju (budžet bez programa posebne namjene) iznosio je 12.251.000 KM od čega je realizovano 10.492.686 KM ili 86%.

Tekući izdaci

Bruto plaće: Bruto plaće i naknade iz plaća su ostvarene u iznosu od 2.895.607 KM. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta iz 2010. godine su sistematizovana radna mjesta za 128 izvršilaca (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u). Broj zaposlenih na 31.12.2015. godine iznosi 106, a budžet je odobren na osnovu broja od 111 zaposlenih. Ministarstvo je početkom 2014. godine pokrenulo aktivnosti vezane za prilagođavanje organizacione strukture odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mesta i kriterijima za opis poslova radnih mesta u institucijama BiH. Prema prezentovanim informacijama, ove aktivnosti su preduzimane i tokom 2015. godine, ali Ministarstvo nije okončalo aktivnosti koje su preduslov za pribavljanje potrebnih mišljenja nadležnih institucija (Ureda za zakonodavstvo BiH, Ministarstva pravde BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH) u cilju kompletiranja sadržaja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, koji bi mogao biti razmatran i potvrđen od strane Vijeća ministara BiH. **Preporučujemo rukovodstvu Ministarstva da u skladu sa važećim propisima i bez odlaganja preduzme sve potrebne aktivnosti za donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta.**



Obavljenom revizijom plaća i naknada plaća uočili smo slabosti sistema internih kontrola u dijelu popunjavanja evidencija o prisustvu na poslu (šiht liste) pa tako npr. na mjestu za potpis rukovodeći službenik navodi napomenu da se „svojeručni potpis ne odnosi na sadržaj popunjene šiht liste“. *Iz navedenog se može zaključiti da je sadržaj popunjene šiht liste nepouzdan te je potrebno posvetiti dužnu pažnju internim kontrolama kod evidentiranja prisustva na poslu s obzirom na uzročno-posljedičnu vezu tačnosti ove evidencije i samog obračuna i isplate plaća i naknada plaća zaposlenih.*

Naknade troškova zaposlenih: Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 385.718 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (101.665 KM), naknade za smještaj funkcionera (19.585 KM), naknade za odvojeni život (16.047 KM), topli obrok (127.704 KM), regres (27.309 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (18.662 KM), jubilarne nagrade (8.270 KM), pomoć u slučaju smrti (12.405 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.962 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (49.109 KM).

Putni troškovi: Izdaci za putne troškove su realizovani u iznosu od 205.581 KM. Odnose se na izdatke za putne troškove u zemlji (33.082 KM) i izdatke za putne troškove u inostranstvu (172.499 KM).

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga: Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani sa 31.12.2015. godine iznose 108.133 KM, a sastoje se od izdataka za poštanske usluge (54.827 KM), fiksne telefone (30.181 KM), mobilne telefone (17.228 KM), brzu poštu (4.170 KM) i internet (1.727 KM).

Izdaci za upotrebu vozila: Ukupno ostvareni izdaci za službena vozila sa 31.12.2015. godine iznose 74.926 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (41.988 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (18.394 KM) i osiguranje vozila (6.403 KM). U skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, Ministarstvo ostvaruje pravo na osam službenih vozila različitih vrijednosnih razreda, a trenutno raspolaže sa 10 vozila. Poređenjem faktura za materijal i usluge održavanja vozila sa Ugovorom, uočeno je da u većini slučajeva fakturisani dijelovi nisu bili ugovorom predviđeni što onemogućava adekvatan način kontrole cijena zamijenjenih dijelova, i u vezi s tim i praćenje realizacije ugovora. Specifikacija rezervnih dijelova po vozilima sačinjena je na bazi jediničnih cijena norma sata za zamjenu planiranih rezervnih dijelova po vozilu i nije uskladjena sa stvarnim brojem vozila s kojima je Ministarstvo raspolagalo u tekućoj godini.



Ponovo preporučujemo ministarstvu da pojača sistem internih kontrola u pogledu održavanja i korištenja službenih vozila. Specifikaciju materijala za održavanje vozila prilagoditi stvarnom broju vozila u cilju adekvatnog praćenja realizacije Ugovora.

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 710.217 KM. Odnose se na usluge štampanja (50.156 KM), reprezentacije (37.446 KM), objavljivanja tendera i oglasa (10.472 KM), obrazovanja kadrova (12.677 KM) i ostale stručne usluge (98.115 KM), te ugovore o djelu (74.357 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (402.012 KM) itd.

Ostale stručne usluge: Izdaci na ovoj poziciji su iskazani u ukupnom iznosu od 98.115 KM odnosno u neto iznosu od 74.522 KM. Predmetne isplate su izvršene na osnovu ugovora o konsultantskim uslugama zaključenih sa 24 fizičke osobe za obavljanje poslova za potrebe ROŽ-a (izrada prijedloga pravilnika, analize dokumentacije za licenciranje, analize instrukcija ROŽ-a, učešće u procesu utvrđivanja uzroka nesreća, izrada nacrt-a uputstava, revizija i dorada uputstava, IT poslovi i dr.). Podsećamo da je i u ranijim izveštajima o finansijskoj reviziji Ministarstva preporučivano da se o ovoj dugogodišnjoj problematiki napravi sistemska analiza potreba za angažmanom konsultanata za obavljanje stručnih poslova iz oblasti željezničkog prometa i definišu zadaci sa rokovima, a sve u cilju namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Uvažavajući potrebu za konsultantskim uslugama u okviru specifičnih stručnih poslova smatramo da nije dopustivo kontinuirano ignoriranje odavno nastale potrebe za preispitivanjem ovakvog modela ponašanja u kojem se sve aktivnosti iz domena osnovne djelatnosti ROŽ-a obavljaju izvan, a ne u okviru važeće organizacije i sistematizacije radnih mesta. Ponovo preporučujemo da se preduzmu sve potrebne aktivnosti za pripremu prepostavki za konačno rješavanje dugogodišnje problematike angažmana vanjskih saradnika na osnovu ugovora o konsultantskim uslugama, a u cilju odgovornog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Ugovori o djelu: Ukupno izvršene isplate na osnovu ugovora o djelu iznose 74.357 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se u tekućoj godini nastavlja sa angažmanom istih vanjskih saradnika iz 2014. godine na poslovima prikupljanja i obrade podataka za Inspektorat, izdavanje licenci, arhivske i druge poslove, kojima se kontinuirano isplaćuju naknade za rad za poslove koji su po prirodi iz opisa sistematizovanih **radnih** mesta koja su popunjena u važećoj sistematizaciji.



Smatramo da je pri bilo kakvom angažmanu osoblja za poslove u javnom sektoru primarno uspostavljanje kriterija procjene stručnosti i odgovornosti u obavljanju povjerenog posla iz domena rada institucije, a u vezi s rizikom pri angažmanu vanjskih saradnika za stručne poslove iz opisa sistematizovanih radnih mesta. Ponovo preporučujemo da se konačno riješi problematika angažmana vanjskih saradnika za obavljanje stručnih poslova iz domena rada sistematizovanih radnih mesta.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Na ovoj poziciji je knjižen iznos od 402.012 KM koji se odnosi na isplate na osnovu Ugovora o nabavci usluga Microsoft Premier Support za potrebe Vijeća ministara BiH za period od 22.09.2015. do 22.09.2016. godine.

Kapitalni izdaci: Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2015. godine iznose 5.506.634 KM, a odnose se na izdatke za nabavku građevina (24.286 KM), opreme (45.761 KM) i ostalih stalnih sredstava (5.436.587 KM). Izdaci za nabavku ostalih stalnih sredstva najvećim dijelom se odnose na nabavku Microsoft licenci (5.436.087 KM) za potrebe Vijeća ministara BiH kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA).

Tekući grantovi: Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 343.491 KM, a odnose se na kontribuciju za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (238.592 KM) i kontribuciju za

Javne nabavke

Planom javnih nabavki je predviđeno 26 procedura iz tekućih izdataka (2.922.400 KM) i pet procedura iz kapitalnih izdataka (884.000 KM) što ukupno iznosi 3.806.400 KM. Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je tokom 2015. godine provelo 13 procedura javnih nabavki nakon čega su zaključeni ugovori vrijednosti 208.198 KM. U postupku revizije je uočeno odsustvo planskog pristupa pri provođenju pojedinih procedura javnih nabavki, naprimjer: Dvije procedure javnih nabavki iz kapitalnih izdataka koje su bile planirane u 2015. godini u vrijednosti 750.000 KM i pokrenute polovinom 2015. godine okončane su zaključivanjem ugovora u 2016. godini (Održavanje sistema obilježavanja plovног puta na rijeci Savi u vrijednosti od 648.450 KM i Nadzor nad održavanjem obilježavanja plovног puta rijeke Save u vrijednosti od 22.292 KM). Radi se o procedurama koje se redovno ponavljaju u trogodišnjim ciklusima. U tekućoj godini nisu realizovana odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM za nabavku opreme za RIS (Riječne informacijske usluge), jer nisu stvorene pretpostavke za realizaciju projekta obnove plovног puta rijeke Save, odnosno izvođenje radova na modernizaciji plovнog puta i



sigurnoj plovidbi kako je to obrazloženo u bilješkama uz finansijske izvještaje. Također, nije okončana procedura javne nabavke radova na rekonstrukciji i investicionom održavanju saobraćajnih znakova na graničnim prijelazima planirane vrijednosti od 300.000 KM. Napominjemo da su na poziciji 821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje i prethodnih godina planirana, a nerealizovana, značajna sredstva (npr. u 2014. godini 360.000 KM). **Postavlja se pitanje efikasnosti procesa provođenja procedura javnih nabavki koje su uobičajene i neodložne i za koje se planiraju i odobravaju značajna sredstva. Stoga smatramo da je potrebno posvetiti dužnu pažnju uspostavljanju efikasnijeg sistema javnih nabavki u Ministarstvu.**

Pregledom pojedinih procedura javnih nabavki uočene su nepravilnosti pri definisanju vrijednosti ugovora kao i da se nedovoljno pažljivo provjerava i ocjenjuje kvalifikacija kandidata/ponuđača u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, što može dovesti do nejednakog tretmana učesnika u postupku, naprimjer:

Usluge štampanja obrazaca (konkurenčki zahtjev): Uvidom u dokumentaciju i proceduru predmetne javne nabavke konstatovali smo da je u ostavljenom roku pristigla ponuda jednog ponuđača vrijednosti 39.902 KM (bez PDV-a) koja je vrijednosno veća od procijenjene vrijednosti nabavke (34.188 KM). Nadalje, tokom pregleda ponuda od strane stručne osobe za ocjenu tehničkog dijela ponude uočeno je da ponuđač u svojoj ponudi nudi papir 90 g/m² dok je tehničkom specifikacijom tražena gramaža 100 g/m². Krajem desetog mjeseca, na upit Komisije za javne nabavke o daljem postupanju, Sektor za transport je dostavio odgovor u kojem naglašava da je neophodno provođenje predmetne procedure, jer ukoliko se nabavka ne provede, neće biti moguće izvršiti razmjenu dozvola sa drugim zemljama sa kojima se odvija međunarodni drumski prijevoz, a što će dalje prouzrokovati milionske štete za budžet po osnovu naplate administrativne takse. Prema istom mišljenju i gramaža papira ne bi trebala biti problem koji će usporiti nabavku i dovesti u pitanje razmjenu dozvola za međunarodni drumski prijevoz. Početkom decembra je zaključen Ugovor vrijednosti 39.902 KM (bez PDV-a) koji je u cijelosti realizovan krajem decembra 2015. godine.

Iz svega navedenog konstatovali smo da nisu preduzete aktivnosti u cilju realizacije preporuka revizije koje se ponavljaju više godina u vezi s istom javnom nabavkom. Uvažavajući ograničavajuće faktore u uspostavljanju efikasnog sistema javnih nabavki u Ministarstvu, nije dopustivo da se kašnjenje u pokretanju procedure javne nabavke i izbora istog dobavljača uvijek pravda i obrazlaže na isti način, a da se pritom ne preduzimaju aktivnosti na otklanjanju slabosti internog sistema javnih nabavki.



Također, kada je riječ o tehničkom dijelu tenderske dokumentacije (gramaža papira) napominjemo da je ponovljena situacija iz ranijeg perioda pa se postavlja pitanje cilja i svrhe postavljenih uslova u tenderskoj dokumentaciji.

Nabavka kompjuterskog materijala (konkurentski zahtjev): Odlukom o pokretanju postupka nabavke kompjuterskog materijala za potrebe Ministarstva od 07.10.2015. godine odobrena je nabavka procijenjene vrijednost u iznosu od 41.000 KM (s PDV-om). Evaluacijom ponuda konstatovano je da je samo jedan ponuđač dostavio ponudu koja zadovoljava tražene uslove, izuzev što ukupan iznos iste (39.352 KM bez PDV-a) prelazi procijenjenu vrijednost predmetne nabavke. Imajući u vidu navedeno, Komisija je dala prijedlog ministru da se okvirni sporazum dodijeli pomenutom ponuđaču uz uslov potpisivanja sporazuma na procijenjenu vrijednost nabavke ili poništenja postupka u skladu sa članom 69. stav (2) tačka (e) Zakona o javnim nabavkama. Nakon toga, ugovorni organ donosi Odluku o dodjeli ugovora na iznos od 35.043 KM (bez PDV-a) odnosno ukupno 41.000 KM što odgovara procijenjenom iznosu nabavke. U članu 1. pomenute Odluke navedeno je da cijena ponude predloženog dobavljača iznosi 39.352 KM (bez PDV-a) odnosno ukupno 46.042 KM (s PDV-om). Okvirni sporazum potpisana je 16.12.2015. godine na period od jedne godine.

Nabavka uredskog materijala (konkurentski zahtjev): Nabavka uredskog materijala pokrenuta je Odlukom ministra od 11.03.2015. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 11.966 KM (bez PDV-a) odnosno ukupno 14.000 KM. Obrazac za izražavanje cijene ponude sastavljen je da iskaže ukupan iznos ponude za 104 različite vrste artikala. Najpovoljnije ocijenjena ponuda bila je ponuda sa ukupnom cijenom od 11.449 KM. Drugorangirani ponuđač podnosi žalbu ugovornom organu na Odluku o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču, jer isti nije dostavio traženi uzorak tehničke olovke kako je zahtijevano u tenderskoj dokumentaciji. Ugovorni organ, *Zaključkom*, žalbu odbacuje kao nedopuštenu jer smatra da je podnesena od strane neovlaštene osobe. Žalba se zatim prosjeđuje Uredu za razmatranje žalbi BiH, koji u konačnici *Rješenjem* usvaja žalbu i nalaže ugovornom organu da predmet vрати u ponovni postupak. Po primljenom pozitivnom Mišljenju Pravobranilaštva BiH na predloženi tekst ugovora i njegove odredbe, pristupilo se potpisivanju okvirnog sporazuma sa dobavljačem koji je uložio žalbu, na procijenjenu vrijednost nabavke od 14.000 KM, iako je ukupna cijena ponude izabranog dobavljača iznosila 13.098 KM.

Nabavka usluga održavanja vozila (konkurentski zahtjev): Nabavka usluga popravka i održavanja službenih vozila u Ministarstvu pokrenuta je Odlukom ministra od 31.12.2014. godine. Ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosi 23.077 KM (bez PDV-a).



Obrazac za cijenu ponude sačinjen je na bazi izražavanja jedinične cijene norma sata za uslugu zamjene rezervnih dijelova za različite vrste vozila kojima Ministarstvo raspolaže. Komisija je uputila prijedlog ministru za zaključenje Ugovora sa dobavljačem sa ukupnom cijenom ponude od 13.778 KM. Okvirni sporazum je zaključen na procijenjeni iznos nabavke od 27.000 KM.

Preporučujemo Ministarstvu da ugovore sa izabranim dobavljačem zaključuje na osnovu kriterija najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača, a ne na bazi procijenjene vrijednosti, u skladu sa članom 72. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama.

Prihodi

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2015. godinu prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od **3.611.331 KM**, a odnose se na neporezne prihode (3.611.331 KM) i primitke od prodaje vozila (7.829 KM). U postupku revizije je konstatovano da Ministarstvo u tekućoj godini nije preduzimalo aktivnosti, po preporukama revizije iz prethodnih godina, vezane za određene slabosti sistema internih kontrola u procesu naplate prihoda, te stoga ponovo ukazujemo na iste:

Dozvole i licence: Ministarstvo je u toku 2010. godine nabavilo informacioni sistem za upravljanje procesom izdavanja dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima i procesom izdavanja licenci i kvalifikacionih kartica vozača za obavljanje međunarodnog drumskog prijevoza, s ciljem da osigura ažurne podatke u ovim oblastima, međutim, informacioni sistem još uvijek nije u potpunosti implementiran. U cilju pouzdanog praćenja naplate predmetnih prihoda, Ministarstvo je donijelo internu Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi na osnovu dozvola za prijevoz putnika i roba, međutim, u procesu revizije je konstatovano da nije uspostavljen sistem kontrole naplate prihoda na način propisan Instrukcijom. Također, napominjemo da je Ministarstvo u 2012. godini donijelo Cjenovnik stručnog ospozobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom drumskom prijevozu kojim je definisano da 95% iznosa utvrđene cijene pripada ovlaštenom organu za stručno ospozobljavanje i provođenje ispita za sticanje stručne ospozobljenosti, a da se 5% iznosa utvrđene cijene uplaćuje na Jedinstveni račun trezora BiH. Prema raspoloživim informacijama još uvijek nisu osigurani uslovi za naplatu ovih sredstava.



Nadalje, konstatovano je da nisu preduzimane aktivnosti vezane za problematiku raspolaganja sredstvima (prema raspoloživim informacijama u iznosu od 1.130.086 KM) na transakcijskom računu Vanjskotrgovinske komore BiH kod komercijalne banke, a koja su ostvarena po osnovu izdavanja certifikata o profesionalnoj sposobnosti za obavljanje drumskog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija od strane Nacionalnog komiteta za profesionalno sposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija, koji je prestao sa radom 2011. godine donošenjem Odluke o razrješenju članova i prestanku rada.

Homologacija vozila: I dalje nije određena posebna šifra za praćenje naplate prihoda prema odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila. Također, podsjećamo da smo ukazivali na potrebu preispitivanja odredbe Ugovora o obavljanju administrativnih poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme (potpisana u 2009. godini) kojom je definisano trajanje ugovora na neodređeno vrijeme.

Memorijske kartice za digitalni tahograf: Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf propisano je da poslove izdavanja svih vrsta memorijskih kartica za digitalni tahograf obavljaju entitetska ministarstva nadležna za poslove drumskog saobraćaja i Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, a da personalizaciju kartica vrši Agencija za identifikacione dokumente i razmjenu podataka. Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf zaduženo je Ministarstvo za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. S obzirom na navedeno, Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda te je u tom smislu potrebno preuzeti odgovarajuće aktivnosti. U finansijskim izvještajima po ovom osnovu iskazan je prihod u iznosu od 413.568 KM.

Prihodi BHDCA: U procesu revizije finansijskih izvještaja BHDCA u periodu 2012–2015. godina konstatovano je da nisu ostvarivani prihodi od naknada koje plaćaju putnici u odlasku s aerodroma u Bosni i Hercegovini i naknada koje plaćaju operateri aviona po toni prevezene robe/tereta u civilnom zračnom prometu. Prema procjenama, u navedenom periodu nisu naplaćeni značajni iznosi prihoda (npr. u 2015. godini oko 2.000.000 KM). Naime, BHDCA je donijela i u Službenom glasniku objavila Odluku o visini naknade koju plaćaju operatori aviona po prevezrenom putniku u odlasku i naknade koje plaćaju operatori po toni prevezene robe/tereta u odlasku sa zračne luke u BiH. Međutim, operativno provođenje odredaba navedene Odluke nikada nije osigurano, a prema raspoloživim usmenim informacijama, zbog stavova Ministarstva finansija i trezora BiH i Ministarstva komunikacija i prometa BiH po predmetnom pitanju. Obaveza donošenja predmetne Odluke propisana je



odredbama Zakona o zrakoplovstvu BiH koji je stupio na snagu u maju 2009. godine.

Zakon o elektronskom potpisu: U cilju stvaranja preduslova za implementaciju Zakona o ePotpisu izrađeni su određeni podzakonski akti (tri pravilnika) i isti su u proceduri pribavljanja mišljenja radi upućivanja na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. Napominjemo da je odredbama Zakona o elektronskom potpisu propisano da će Vijeće ministara BiH, najkasnije u roku od šest mjeseci od dana objavljivanja Zakona (14. novembar 2006. godine), donijeti podzakonske propise koji su potrebni za provođenje istog. Neuspostavljanje pravnog i institucionalnog okvira za ePoslovanje ima direktni uticaj na efikasnost rada institucija BiH, kao i na visinu određenih izdataka u institucijama BiH, koji bi mogli biti smanjeni u značajnim iznosima, da su osigurane prepostavke za ovaj vid poslovanja.

Ponovo preporučujemo preduzimanje aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u proces naplate prihoda u cilju prevencije eventualnog netransparentnog, neracionalnog i nemamjenskog raspolažanja javnim sredstvima.

Ostalo

GSM: Naplata sredstava za korištenje GSM licenci definisana je odlukama Vijeća ministara BiH i to Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence i Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH. Prema zabilješkama, uz finansijske izvještaje Ministarstva u 2015. godini su bila raspoloživa sredstva u iznosu od **7.532.199 KM** od čega je realizovano **789.713 KM** za plaćanje fakturna po Ugovoru za izradu glavnog projekta interregionalnog čvorišta Johovac i tunela Putnikovo brdo 2.

UMTS: Odlukom o dozvolama za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme (UMTS) utvrđeni su uslovi pod kojim Regulatorna agencija za komunikacije BiH dodjeljuje operaterima GSM usluga u BiH dozvole za UMTS, te cijena, način i rokovi plaćanja dozvola. Cijena dozvole po operateru utvrđena je u iznosu od 15.000.000 EUR, a rok važenja dozvole 15 godina. Operateri su bili dužni da izvrše plaćanje dozvola u jednakim godišnjim ratama u periodu od 2011. do 2015. godine. Zaključno sa 2015. godinom izmirene su obaveze za dodijeljene dozvole, a godišnji prihodi po ovom osnovu su iznosili 17.602.470 KM. Vijeće ministara BiH je, shodno odredbama Odluke o dozvolama za UMTS, donijelo Odluku o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS kojom je definisano da se uplaćena sredstva usmjeravaju za razvoj sektora telekomunikacija (15%) i za



finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture (85%). Sredstva od UMTS raspoređena su Odlukom o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS iz 2011. godine i prihoda ostvarenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2012. godini (35.204.940 KM), Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2013. godini (17.602.470 KM) i Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2014. godini (17.602.470 KM) prema sljedećem pregledu:

Korisnik	Namjena	Iznos u KM 2012–2014. g.
1	2	3
	15% za razvoj sektora telekomunikacija (prema posebnim odlukama Vijeća ministara BiH)	10.561.482,00
Ministarstvo komunikacija i prometa	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Gradiška	16.000.000,00
Ministarstvo komunikacija i prometa	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj	24.428.972,00
Ministarstvo komunikacija i prometa	Za izradu plansko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonski autoput	4.400.617,50
Ministarstvo komunikacija i prometa	Udio u finansiranju poboljšanja prilaza graničnom prijelazu Gradiška (grant)	3.813.868,50
Uprava za indirektno oporezivanje	Za finansiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prijelaza na autoputu na Koridoru Vc – granični prijelaz Bijača	8.042.535,00
Uprava za indirektno oporezivanje	Za finansiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prijelaza na autoputu Banja Luka – Gradiška – Okučani – granični prijelaz Gradiška	3.162.405,00
Ukupno:		70.409.880,00

Članom 21. stav (2) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu propisano je da planirani transferi sredstava po predmetnom osnovu u 2015. godini iznose 17.602.470 KM. U 2015. godini nije usvojena odluka o načinu korištenja ovih sredstava.



Programi posebnih namjena

Digitalizacija: Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.07.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrovalnih veza Javnih RTV servisa BiH koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH s istim u EU (prelazak sa analognog na digitalno emitovanje) s obzirom na to da se u junu 2015. godine gasi analogno emitovanje na teritoriji Evropske unije. Procijenjena vrijednost Projekta je 36.934.000 KM.

Do sada su osigurana sredstva u ukupnom iznosu od 16.184.000 KM i to iz budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (9.000.000 KM u periodu 2012–2014. godina) i iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima RAK-a (7.184.000 KM u 2010. godini). U 2010. godini realizovan je iznos od 400.000 KM kao tekući grant (Projekat razvoja radioodašiljačkog sistema na području Mostara). Međunarodni postupak javne nabavke opreme za projekat „Digitalizacija“ (faza Ia i Ib) okončan je u 2014. godini, na osnovu čega je potpisani ugovor u vrijednosti od 6.657.300 KM (do kraja 2014. godine plaćeno je 60% i početkom 2015. godine 40% ugovorene vrijednosti). U 2015. godini nije bilo izvršenja na ovom Projektu. Neutrošena sredstva u iznosu od 9.126.700 KM prenesena su u 2016. godinu.

Zastoj u realizaciji Projekta nastao je iz razloga što je postupak javne nabavke poništen dva puta u prethodnom periodu te što je nakon provedenog postupka i nabavljenje opreme, od pojedinih učesnika u Projektu, osporeno postavljanje opreme dok se ne riješi njen „imovinsko-pravni status“. Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o raspodjeli opreme nabavljene u okviru I faze Projekta digitalizacije prijenosne i emisione mreže Javnih RTV servisa u Bosni i Hercegovini, kojom se navedena oprema raspoređuje i daje u vlasništvo Javnim RTV servisima u Bosni i Hercegovini te utvrđuje namjena, način korištenja i održavanja opreme. U skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo je potpisalo ugovore sa Javnim RTV servisima u Bosni i Hercegovini o međusobnim pravima i obavezama.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška: Sporazumom između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Gradiške i priključnih graničnih dionica međudržavne ceste E-661 definisana su prava i obaveze dviju strana u ovom višegodišnjem međudržavnom projektu. Bosna i Hercegovina učestvuje sa 50% u finansiraju projektu, a što iznosi 25.425.790 KM (procijenjena vrijednost).



Po osnovu tri odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS (u 2012., 2013. i 2014. godini) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 16.000.000 KM od čega je realizovano 11.466 KM (u 2012. godini). U periodu 2013–2015. godine nije bilo realizacije po ovom Projektu. Neutrošena sredstva u iznosu od 15.988.534 KM prenesena su u 2016. godinu. *Prema raspoloživim informacijama pribavljeni je građevinska dozvola i urađen glavni projekat. Nakon što hrvatska strana osigura potrebna sredstva za finansiranje Projekta bit će moguće raspisati tender za izbor izvođača radova i za usluge nadzora.*

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj: Sporazum o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja i priključnih graničnih dionica autoputa na Koridoru Vc potpisani je 01.12.2010. godine između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske. Sporazumom je utvrđeno da će troškove izgradnje mosta i uređenja riječnog korita na području mosta, ugovorne strane snositi u jednakim dijelovima (u omjeru 50:50). Po osnovu tri odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS (u 2012., 2013. i 2014. godini) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 24.428.972 KM, od čega je realizovano 30.188 KM u 2012. godini (naknada eksproprijacije nekretnina), 492 KM u 2013. godini (troškovi vještačenja) i 4.714 KM u 2015. godini (usluge pravne pomoći Ministarstvu i Pravobranilaštву BiH u postupku arbitraže u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva). Neutrošeni iznos od 24.393.578 KM prenosi se u 2016. godinu. Također, po ovom Programu je izvršeno plaćanje depozita u iznosu od 146.687,25 KM Stalnom sudu za arbitražu u Hagu u arbitražnom postupku u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva komunikacija i prometa BiH. Naime, prvi postupak javne nabavke je pokrenut u septembru 2010. godine nakon čijeg okončanja je, u februaru 2012. godine, potpisana ugovor sa izabranim ponuđačem. Zbog određenih proceduralnih razloga izabrani dobavljač je podnio zahtjev za raskid ugovora (u junu 2012. godine) uz odštetni zahtjev da mu se isplati izgubljena dobit (vidjeti tačku Potencijalne obaveze).

Vezano za realizaciju ovog Projekta podsjećamo na pregled zaključaka sa 33. sjednice Vijeća ministara BiH održane 21.12.2012. godine gdje je navedeno: da je Vijeće ministara BiH primilo na znanje Izvještaj o realizaciji Sporazuma između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske vezanog za ovaj Projekat; da nije prihvatio odluku Vijeća za rješavanje sporova; da je odobrilo novu tendersku proceduru koju su predložile Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropska investiciona banka (EIB);



zadužilo Ministarstvo da realizuje dalje aktivnosti i o tome redovno izvještava, te da Ministarstvo cijelokupnu dokumentaciju, koja se odnosi na izgradnju mosta kod Svilaja, predala nadležnim institucijama BiH kako bi se utvrdila odgovornost osoba uključenih u realizaciju projekta.

Zajednička Komisija za provođenje postupka nabavke provela je postupak nabavke radova u skladu s EBRD-ovim „Pravilima i politikama nabavke“ jer je Hrvatska svoje učešće za finansiranje projekta trebala da osigura iz kredita, međutim, postupak nabavke je otkazan jer je EBRD odustao od finansiranja projekta.

Finansiranje projekta preuzele su Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropska investiciona banka (EIB), te je Zajedničko tijelo donijelo odluku da se raspiše novi tender u skladu sa pravilima EU.

Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonski autoput: U sklopu treće Panevropske konferencije o transportu, na Konferenciji ministara transporta, održane u Helsinkiju 1997. godine nekoliko zainteresovanih zemalja usvojilo je koridor Jadransko-jonskog autoputa koji će povezivati Jadransko i Jonsko more, kroz teritorijalni prostor Italije, Slovenije, Hrvatske, Bosne i Hercegovine, Crne Gore, Albanije i Grčke, a kojeg čini više vidova saobraćaja (drumski, vazdušni, pomorski i željeznički). Vijeće ministara BiH je zadužilo Ministarstvo da realizuje izradu planersko-studijske dokumentacije Jadransko-jonskog autoputa. Odlukama o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS iz 2012. i 2014. godine odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 4.400.618 KM, koliko je i raspoloživo i preneseno u 2016. godinu.

Prema raspoloživim informacijama u januaru 2012. godine, donesena je Odluku o nabavci usluga „Izrada planersko-studijske dokumentacije Jadransko-jonskog autoputa“ i imenovana Komisija za nabavku usluga koja je istovremeno i Komisija za izradu Projektnog zadatka. Do određenog zastoja u realizaciji ovog projekta došlo je zbog različitih pristupa u definisanju predmeta nabavke, te je više puta vršeno redefinisanje predmeta nabavke i procijenjene vrijednosti.



Granični prijelaz Gradiška: Shodno odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS, Ministarstvo je u 2013. godini općini Gradiška (korisnik granta) doznačilo sredstva u iznosu od 3.813.868 KM. Sporazumom o prijenosu sredstava granta, na ime učešća u finansiraju aktivnosti za poboljšanje prilaza graničnom prijelazu Gradiška, definisan je način utroška sredstava i način izvještavanja o realizaciji aktivnosti. Korisnik granta je u obavezi da podnosi Ministarstvu izvještaj o korištenju sredstava. Prema raspoloživim informacijama u toku 2014. godine utrošena su sredstva u iznosu od 513.000 KM, a u 2015. godini 1.313.153 KM. Neutrošena sredstva granta na 31.12.2015. godine iznose 1.987.715 KM.

Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a BiH: Procijenjena vrijednost ovog Projekta je bila 4.000.000 EUR (IPA fond 3.000.000 EUR i domaće sufinansiranje 1.000.000 EUR).

Sredstva za sufinansiranje u iznosu od 500.000 KM odobrena su Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu na poziciji Direktni transferi sa Jedinstvenog računa trezora – Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova. U 2015. godini izvršena je alokacija sredstava u iznosu od 100.000 KM sa pozicije Direktnih transfera na program posebne namjene „Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a BiH“. Ova sredstva trebaju biti utrošena za plaćanje naknada za priključenje električne energije, vode i kanalizacije, grijanja, saglasnosti i druge troškove neophodne za tehnički prijem i uknjiženje zgrade. U 2015. godini na ovom Programu je realizovano 22.232 KM. Neutrošeni iznos od 77.768 KM prenosi se u 2016. godinu.

Regulatorni odbor željeznica BiH (ROŽ): U sastavu Ministarstva je upravna organizacija ROŽ čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH. Radom ROŽ-a rukovodi direktor kojeg imenuje ministar komunikacija i prometa u skladu s odredbama Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine nakon saglasnosti Vijeća ministara BiH. Direktor ROŽ-a je imenovan Rješenjem objavljenim u Službenom glasniku BiH, broj 42 od 30.05.2011. godine, na period od četiri godine, s početkom od 14.04.2011. godine. Prema prezentovanim informacijama, u augustu 2015. godine je objavljen javni oglas za imenovanje direktora ROŽ-a u skladu s članom 7. Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH na osnovu zaključka Vijeća ministara BiH i isti je poništen u septembru 2015. godine zbog izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, a koje se odnose na posebne uslove koje treba ispunjavati kandidat za direktora



ROŽ-a. Realizacija izdataka vezanih za poslovanje ROŽ-a iskazana je u ukupnom iznosu od **539.793 KM.**

IT revizija

Microsoft licence: ESA ugovor (Enterprise Subscription Agreement) se bazira na godišnjem iznajmljivanju licenci i kao takav podliježe troškovima, a ne ulazi u osnovna sredstva. ESA ugovorom je definisano da se tokom tri godine plaća pretplata za korištenje licenci, nakon čega se licence mogu otkupiti, može se potpisati još jedan ugovor o pretplati, mogu se otkupiti licence sa posljednjom verzijom u tom trenutku ($1,75 \times$ vrijednost posljednje rate) ili se ugovor može raskinuti, čime bi se izgubilo pravo na korištenje postojećih licenci i u tom slučaju bi se morale deinstalirati sa svih računara.

U predmetnoj proceduri ugovoreno je 12.135 licenci svih vrsta što je za 3.208 licenci manje od plana nabavki kreiranog na osnovu izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Od ugovorenog broja licenci do kraja 2015. godine preuzete su 11.704 licence (96,45%), a od toga je aktivirana 10.001 licenca (85,45%). Uočeno je da je smanjeno odstupanje u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci u odnosu na prethodnu godinu. Trenutna razlika između odobrenih i preuzetih licenci iznosi 431 licencu, između preuzetih i aktiviranih 1.703 licence, a između odobrenih i aktiviranih iznosi 2.134 licence.

Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku kojom se Parlamentarna skupština BiH uključila u program količinskog licenciranja Microsoft proizvoda i korištenja ostalih usluga predviđenih ESA ugovorom. Visoko sudsko i tužilačko vijeće nije obuhvaćeno potpisanim ESA ugovorom, ali putem donacija je osiguralo Enterprise Agreement (EA) sa Microsoftom, kojim je izvršilo licenciranje za sve sudske institucije. Revizijom je utvrđeno da 11 institucija nije uključeno u ESA ugovor, a da pet institucija do sada nikako nisu preuzimale licence, iako su korisnici ESA ugovora. *Mišljenja smo da sve budžetske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor. Potrebno je obavijestiti institucije koje nikada nisu preuzele licence da iste preuzmu i aktiviraju te da dostave obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju.*

Premier Support: Usluge Premier Supporta su korištene u proteklom periodu o čemu nam je Ministarstvo dostavilo pregled izvršenih poslova. Uvidom u pregled izvršenih aktivnosti i utrošenog vremena za pomenute aktivnosti po prethodnom okvirnom sporazumu uočeno je da je usluga Supporta korištena za složene poslove. U određenim situacijama je teško procijeniti srazmjerost broja utrošenih sati usluge u odnosu na složenost obavljenog posla.



Navodimo da broj potrebnih sati za realizaciju neke usluge potpisuje stručno osoblje svake institucije za sebe. ***Sugerišemo Ministarstvu da uspostavi intenzivniju saradnju sa stručnim osobljem (kontakt osobama) institucija Bosne i Hercegovine prilikom procjene potrebnih sati za predmetne usluge, radi efektivnijeg i ekonomičnijeg korištenja ugovora.***

Potencijalne obaveze

Prema dostavljenim podacima pred Stalnim arbitražnim sudom u Hagu vodi se međunarodni arbitražni postupak u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva komunikacija i prometa BiH radi naknade štete u visini 642.263,60 EUR u vezi s izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj preko rijeke Save. Arbitražni sud treba da doneše odluku o tome da li će staviti na snagu odluku Vijeća za rješavanje sporova. Također, pokrenuta je inicijativa za vansudsko poravnanje. Hrvatske autoceste su već platile tužiocu iznos od cca 500.000 EUR i obratile se sa zahtjevom da im Ministarstvo isplati taj iznos.

Nadalje, Ministarstvo je tužena strana u predmetima raspodjele CEMT dozvola (dozvola na osnovu koje prijevoznik ima pravo obavljati međunarodni prijevoz tereta između država članica Konferencije evropskih ministara prometa, u tranzitu preko njihovih teritorija i za treće države) i usklađivanja međunarodnih redova vožnje. S obzirom na to da Ministarstvo nije prezentovalo vrijednost zahtjeva za naknadu štete, u ovom trenutku nije moguće procijeniti potencijalne obaveze po sudskim sporovima u ovom segmentu poslovanja Ministarstva.

➤ Ministarstvo odbrane BiH

Sistem internih kontrola³⁴: Ministarstvo kontinuirano radi na unapređenju sistema internih kontrola, međutim, i dalje su uočene određene slabosti koje mogu imati uticaja na poslovanje i budžet Ministarstva kao npr. neriješeno pitanje imovine, probleme vezano za popis imovine; neadekvatno finansijsko upravljanja sredstvima iz ranijih perioda, kao i nedovoljno pouzdan i efikasan sistem javnih nabavki gdje su ponovo uočene određene slabosti.

³⁴ *Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnih uverenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima i zaštita imovine.*



Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.

Finansijsko upravljanje i kontrola: U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³⁵, finansijsko upravljanje i kontrola se definiše kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti, koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjerenje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan ekonomičan, efikasan i efektivan način. Ministarstvo je izvršilo samoprocjenu sistema i popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu koji je, u propisanoj formi, dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Međutim, poslovni procesi i aktivnosti svakog procesa, te procijenjeni rizici za sve poslovne procese, a naročito tekuće i kapitalne izdatke, imovinu, obaveze i potraživanja, popis i javne nabavke nisu uspostavljeni u skladu sa COSO komponentama.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unapređenju ovog sistema i implementira proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio efikasan i zasnovan na COSO komponentama.

Interna revizija: Ministarstvo je u okviru svoje organizacije uspostavilo Jedinicu interne revizije koja je nadležna za vršenje interne revizije u Ministarstvu. Godišnjim planom predviđeno je deset revizija koliko je i izvršeno. Pored redovnih aktivnosti, Jedinica za internu reviziju je davala i stručna mišljenja po zahtjevima iz Kabineta ministra. Kako bi date preporuke trebale dodatno unaprijediti interne kontrole revidiranih procesa u Ministarstvu, podržavamo aktivnosti, nalaze i preporuke interne revizije, a sve u cilju daljeg unapređenja sistema internih kontrola kod revidiranih procesa.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015.³⁶ godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od **286.066.000 KM**. Ministarstvu su prenesena neiskorištena sredstva za kapitalna ulaganja iz 2014. godine u iznosu 7.480.000 KM za remont helikoptera. Također, Ministarstvu su odobrene novčane donacije u ukupnom iznosu 2.275.276 KM, tako da je Ministarstvo u 2015. godini raspolagalo budžetom od **295.821.276 KM**.

³⁵ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³⁶ „Službeni glasnik BiH“ broj: 40/15.



Na osnovu tri Odluke o prestrukturisanju rashoda Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstvu je odobreno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 5.566.940 KM ili 1,95%.

Ukupno ostvareni rashodi Ministarstva u 2015. godini iznosili su **272.415.474 KM**, od čega se na budžetska sredstva odnosi 272.243.789 KM, a na novčane donacije 171.685 KM. U odnosu na budžetom odobrena sredstva, izvršenje budžeta iznosi gotovo 95%. Manje izvršenje u odnosu na odobrena budžetska sredstva se najvećim dijelom odnosi na kapitalne izdatke.

Bruto plaće: (191.697.520 KM). Ministarstvu je odobreno 10.011 zaposlenih, koliko je bilo i sa 31.12.2015. godine. Obračun plaća za zaposlene u Ministarstvu vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH putem Centralizovanog sistema obračuna plaća, a obračun plaća za pripadnike Oružanih snaga i dalje vrši Ministarstvo odbrane putem posebnog kompjuterskog programa. Ministarstvo finansija i trezora BiH, još uvijek, nije stavilo u funkciju softver za obračun plaća i naknada pripadnika Oružanih snaga koji treba biti ugrađen u sistem Centralizovanog obračuna plaća i naknada u Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Dodaci na plaću: Prilikom obračuna plaća vrši se i obračun posebnog dodatka na plaću za profesionalna vojna lica u Ministarstvu i Oružanim snagama na osnovu Odluke Vijeća ministara o posebnim dodacima na plaću za profesionalna vojna lica u Ministarstvu i Oružanim snagama³⁷. Obračun dodataka na plaću propisan je spomenutom odlukom, u zavisnosti od vrste dodatka.

Naknade troškova zaposlenih: Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (13.204.593 KM), topli obrok (9.515.751 KM), regres (2.994.291 KM), odvojeni život (6.334.825 KM), naknada za smještaj vojnih i drugih osoba (8.278.158 KM), naknade troška smještaja funkcionera (36.446 KM) pomoći u slučaju smrti (885.751 KM), pomoći u slučaju teže invalidnosti (248.100), naknade za mirovne misije (4.086.895 KM), otpremnine (698.169 KM) te ostale posebne naknade (226.434 KM). Ministarstvo se prilikom isplata revidiranih naknada pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine i podzakonskih akata spomenutog zakona.

Putni troškovi: Ukupno ostvareni putni troškovi u 2015. godini iznose 3.489.882 KM. Od toga putni troškovi u zemlji 2.025.907 KM i putni troškovi u inostranstvu 1.463.950 KM. U odnosu na prethodnu godinu putni troškovi su veći za cca 380.000 KM, a što se uglavnom odnosi na povećanje putnih troškova u inostranstvo.

³⁷ "Službeni glasnik BiH" broj 2/2009.



Izdaci telefonskih i poštanskih usluga: Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 647.913 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (376.568 KM), mobilne telefone (145.396 KM) i izdatke za poštanske usluge (62.031 KM). Ministarstvo vodi mjesecne evidencije nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

Izdaci za energiju i komunalne usluge: Izdaci za energiju i komunalne usluge ostvareni u 2015. godini iznose 6.616.311 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za energiju (3.759.015 KM), lož ulje (1.277.278 KM), vodu i kanalizaciju (790.425 KM) i centralno grijanje (403.570 KM). S obzirom na to da i dalje postoje neslaganja u pogledu neizmirenih obaveza između Ministarstva i određenih dobavljača za komunalne usluge, u prethodnom periodu i tokom tekuće godine Ministarstvo je provodilo aktivnosti na usaglašavanju obaveza sa navedenim dobavljačima koje nisu dale očekivane efekte.

Izdaci za nabavku materijala: (**4.428.606 KM**) Najznačajniji izdaci odnose se na: hranu i prehrambeni materijal (2.693.638 KM), izdatke za odjeću, uniforme i platno (307.965 KM), izdatke za kompjuterski materijal (384.991 KM) i uredski materijal (246.144 KM). **Izdaci za odjeću, uniforme i platno (307.965 KM)** Nabavka se vršila od dobavljača izabralih po okvirnim sporazumima iz prethodnih godina. Na bazi uzorka testirane su fakture za pojedine dobavljače i ustanovljeno je da isporučene cijene i količine odgovaraju ugovorenim.

HRANA I PREHRAMBENI MATERIJAL: (**2.693.638 KM**) Nabavka prehrambenih proizvoda se vršila od dobavljača izabralih po okvirnim sporazumima iz prethodnih godina. Na bazi uzorka testirane su fakture za pojedine dobavljače i ustanovljeno je da isporučene cijene i količine odgovaraju ugovorenim, osim sa dobavljačem za nabavku prehrambenih proizvoda (svježe voće i povrće) sa dobavljačem SPP „Ahmetašević Mirsada“ Lukavac.

Izdaci za upotrebu vozila: Evidentirani izdaci za upotrebu vozila i helikoptera iznose **3.187.764 KM**. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za nabavku goriva (1.233.663 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (1.623.025 KM) te nabavka autoguma (190.351 KM). Izdaci za upotrebu i održavanje vozila Ministarstva, vojnih vozila i letjelica iznose 3.187.764 KM, što je znatno manje u odnosu na izdatke koji su bili u 2014. godine (9.189.404 KM) za isti vozni park. Jedan od razloga za manja iskazana ulaganja u ove namjene je što nisu evidentirana, razgraničenja na osnovu zaključenih ugovora na kraju godine. U cilju realnog prikazivanja pozicija u finansijskim izvještajima, Ministarstvo je u 2015. godini izvršilo tačno priznavanje rashoda i lociranje troška u odgovarajući obračunski period.



S obzirom na to da je na snagu stupio Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Vijeća ministara, Ministarstvo je svoj ranije postojeći vozni park od 34 vozila uskladilo sa istim te je tokom 2015. godine Ministarstvo raspolagalo sa 22 vozila. Prekobrojna vozila Ministarstvo je ustupilo Oružanim snagama te pokrenulo proceduru prodaje viška vozila. Nakon pribavljenе saglasnosti Vijeća ministara, Ministarstvo je donijelo i Pravilnik o specijalizovanim vozilima. Navedenim pravilnikom definisan je broj specijalizovanog vozila, kao i uslovi nabavke i način korištenja službenih specijalizovanih vozila. Procesom revizije obuhvaćeno je korištenje i održavanje službenih putničkih vozila Ministarstva i vojnih putničkih vozila Oružanih snaga. Prema dostavljenim podacima izdaci za servis 22 vozila koja koriste zaposlenici Ministarstva iznosili su 43.175 KM. Ministarstvo je uspostavilo evidenciju o količini utrošenog goriva po vozilu, kao i evidenciju, tj. finansijsko vođenje evidencije o obavljenim servisima, bez evidentiranja i drugih troškova koji se vežu za upotrebu vozila.

Ministarstvu je sugerisano da se uspostavi odvojen sistem praćenja troškova za M1 vozila i ostala vozila, a u cilju tačnog i pouzdanog lociranja troškova po nosiocu, međutim, Ministarstvo isto nije uspostavilo. **Ponovo preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika, koja osim sjedišta vozača imaju još najviše osam sjedišta (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inžinjerske mašine, autobusi itd.).**

Izdaci za tekuće održavanje: Ukupni izdaci za tekuće održavanje u 2015. godini su ostvareni u iznosu od **1.777.631 KM** i odnose se na popravak i održavanje opreme (1.212.212 KM) i popravak i održavanje zgrada (565.419 KM).

Usluge popravke i održavanja opreme (1.212.212 KM): odnose se na opravku i održavanje transformatorskih stanica, telefonskih centrala, termoenergetskih postrojenja, kuhinjsko-trpezarijske opreme, rashladnih uređaja, kompjuterske opreme, video nadzora i druge opreme na lokacijama Ministarstva odbrane i Oružanih snaga širom BiH. Korištene su usluge izabranih ponuđača.

Usluge popravke i održavanja zgrada (565.419 KM): Predmet osnovnog održavanja uglavnom su bili vodovodna, kanalizaciona i hidrantska mreža, gromobranske instalacije i krovovi.

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 2.394.330 KM. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za reprezentaciju (373.549 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (570.097 KM); troškove spora (36.643 KM).



Kapitalni izdaci: Ukupno odobreni kapitalni izdaci u 2015. godini iznosili su 7.297.000 KM, a realizovani su u iznosu od 5.870.031 KM i to za nabavku opreme (3.537.030 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (160.922 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (2.172.080 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

Tekući i kapitalni grantovi: PROGRAM "PERSPEKTIVA" – NATO TRUST FOND: Cilj programa je što brža reintegracija profesionalnih vojnih lica, civilnih lica u OS i zaposlenika u Ministarstvu, čiji ugovori su istekli i nisu produženi shodno odredbama Zakona o službi u Oružanim snagama BiH iz vojnog u civilni život. Grant sredstva za 2015. godinu: (412.000 KM) Odobrena sredstva su predviđena za zbrinjavanja otpuštenog personala – za 90 osoba. Ministarstvo je, u martu 2016. godine, dostavilo Vijeću ministara BiH Informaciju o implementaciji programa "Perspektiva" i realizaciji sredstava granta za 2014. i 2015. godinu koja obuhvata sve bitne informacije o realizaciji ovog programa. Vijeće ministara BiH je usvojilo navedenu Informaciju.

Kratkoročna potraživanja: Potraživanja se sastoje od ostalih potraživanja (535.675 KM) i potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge – avanse (100.338 KM). Za iskazana potraživanja Ministarstvo vodi odgovarajuće pomoćne evidencije.

Stalna sredstva: U toku godine izvršeno je smanjenje sredstava u iznosu 534.692 KM koje se odnosi na sredstva rashodovana u toku godine, evidentirani manjak sredstava po popisu u OS te prijenos/rashod softvera. Dio isknjiženja imovine u iznosu od 469.952 KM, koje se odnosi na softvere otpisane u cijelosti, izvršeno je na osnovu dopisa pomoćnika ministra i prikupljene dokumentacije (sudska nagodba, potvrda o vrijednosti programskih licenci, i sl.). Mišljenja smo, i dalje, da je bilo potrebno sačiniti rješenje sa odobrenjem ovlaštenih lica, koje bi detaljno obrazlagalo navedeno knjiženje.

Mišljenja smo da je potrebno osigurati da se sve značajnije knjigovodstvene promjene na imovini vrše na osnovu odluka ili odobrenja ovlaštenih lica sa odgovarajućim obrazloženjem.

Sredstva u pripremi (22.656.075 KM): Saldo u iznosu od 14.978.442 KM (prenesen iz 2014. god.) na kontu „Priprema i izgradnja ostalih zgrada“ se najvećim dijelom odnosi na investicijska ulaganja u objekte koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva, zbog postojeće problematike državne imovine.



Konfirmacije salda: U cilju potvrđivanja stanja dobavljača na 31.12.2015. godine na bazi uzorka su poslani zahtjevi za konfirmacijom salda na navedeni datum. Analizom primljenih konfirmacija i njihovim poređenjem sa glavnom knjigom Ministarstva, te analizom pregleda neusaglašenih stanja sa dobavljačima koji je sačinjen u računovodstvu Ministarstva, utvrđeno je da postoje neslaganja u saldima obaveza prema dobavljačima. Značajnije razlike se uglavnom odnose na neusaglašene obaveze prema elektrodistributivnim preduzećima i Telecom operaterima, JKP Vodovod i kanalizacija, a koje se odnose na dugovanja iz ranijeg perioda (dugovanja do 2016. godine) bivših entitetskih ministarstava odrbrane, obračunate zatezne kamate koje nisu evidentirane i dr. **Preporučujemo Ministarstvu da periodično usaglašava stanja dugovanja sa dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima.** Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda (elektrodistribucionim preduzećima, telekomom i dr.), potrebno je u saradnji sa ovim dobavljačima utvrditi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju obaveze Ministarstva te preuzeti dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.

Razgraničeni rashodi: Na osnovu Uputstva Ministarstva finansija i trezora BiH³⁸, Ministarstvo je u Glavnoj knjizi, na kontu razgraničenih rashoda evidentiralo iznos od 5.174.382. KM, što je 5.302.895 KM manje u odnosu na prethodnu godinu (10.477.277 KM). Razgraničenja su evidentirana na osnovu sklopljenih kupoprodajnih ugovora sa dobavljačima, dok su rezervisanja za PDV i troškove špedicije izvršena na osnovu procijenjenih vrijednosti, prema zaključenim ugovorima o doniranju materijalnih sredstava i usluga.

Popis sredstava, potraživanja i obaveza: Prema izvještaju Centralne popisne komisije na nivou Ministarstva (MO i OS BiH), na aktivnostima popisa je bilo angažovano 247 popisnih komisija od čega dvije u Ministarstvu i 245 u oružanim snagama. Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu je usvojen od strane rukovodstva Ministarstva 24.02.20016. godine.

Prilikom revizije konstatovano je da postoje određena unapređenja kod procesa popisa u odnosu na prethodne godine, međutim, još uvijek se ne može konstatovati da je isti u potpunosti izvršen u skladu sa relevantnim propisima o vršenju popisa i svrhom popisa.³⁹

³⁸ Uputstvo broj: 01-08-16-1-9237-1/10 od 08.12.2010. g.

³⁹ Uputstvo o popisu – inventarisanju u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH broj: 12-02-2-1178/12 te Uputstvo o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH na 31.12. tekuće godine broj 01-St4-50-6438/04).



Pored problema tehničke prirode (problemi u vezi s funkcionisanjem modula stalnih sredstava i modula zaliha), ponovo su konstatovani problemi internog i organizacionog karaktera slični kao i prethodnih godina (neažurnost knjigovodstva, neadekvatne pripremne aktivnosti, problemi u vezi s evidencijama rukovaoca, jer se isti često mijenja, a prilikom primopredaje se ne sačinjava zapisnik o preuzetom stanju sredstava i inventara, značajan dio materijalnih sredstava nije evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva (sredstva bivšeg Federalnog ministarstva odbrane – FMO). Nije izvršen popis sredstava u pripremi. Perspektivna sredstva koja se knjigovodstveno prate u finansijskom obliku u Ministarstvu, a ustanovljena po popisu, nisu evidentirana sa 31.12.2015. godine niti je sačinjena njihova specifikacija sa navedenom finansijskom vrijednošću. Dio tih viškova odnosi se na primljene naturalne donacije koje nisu bile evidentirane pod 31.12.2015. godine već su uknjižene u 2016. godini (kao npr. radiouređaji i softver u procijenjenoj vrijednosti same opreme bez plaćenog PDV-a i špedicije 2.778.975 KM, gdje je Odluka o povećanju ovih sredstava donesena u 2016. godini kada su i aktivirana). Popis obaveza i potraživanja nije bio sveobuhvatan jer su nakon popisa vršena naknadna knjiženja potraživanja i obaveza u GK koja popisna komisija nije konstatovala.

Prema izvještajima Centralne popisne komisije i Komisije za stalna sredstva navedeno je više problema koji su otežavali efikasno provođenje popisa i njegovo provođenje u utvrđenom roku. Naime, konstatacije popisne komisije su slične ili iste kao i prethodnih godina. S obzirom na to da značajan dio stalnih sredstava još uvijek nije evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva, da se dio sredstava vodi u naturalnim evidencijama kod Oružanih snaga koji se popisuju u naturalnom obliku količinski, postoje poteškoće kod usaglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava. Iz tog razloga potrebno je voditi računa da se izvrše sve pripremne radnje koje prethode inventarisuju sredstava. U Izvještaju o popisu su navedeni problemi s kojima su se komisije suočavale prilikom provođenja popisa te zapažanja koja bi trebalo razmotriti u narednom periodu.

Preporučujemo Ministarstvu da što prije preduzme aktivnosti na rješavanju konstatovanih slabosti te u potpunosti realizuje aktivnosti koje su navedene u Odluci o prihvatanju rezultata inventarisanja u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH. Također preporučujemo da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i reziora BiH unaprijedi funkcionisanje modula stalnih sredstava i zaliha, kako bi se u budućem periodu izbjegli tehnički problemi i osiguralo efikasno provođenje ovog procesa.

Kod sačinjavanja elaborata o popisu, potrebno je jasno iskazati sveukupno knjigovodstveno stanje i stanje utvrđeno popisom sa



konstatovanim viškovima i manjkovima navodeći finansijske vrijednosti, te pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

Nepokretna perspektivna vojna imovina: Kada je u pitanju nepokretna perspektivna vojna imovina (63 lokacije), a u skladu sa Odlukom Predsjedništva BiH⁴⁰ koje trebaju biti uknjižene kao vlasništvo Ministarstva, možemo konstatovati da Ministarstvo preduzima određene aktivnost vezano za prikupljanje imovinsko-pravne dokumentacije. Rješavanje ove problematike ne zavisi, međutim, samo od Ministarstva, tako da status ove imovine još uvijek nije riješen.

Nepokretna neperspektivna vojna imovina: Po prezentovanim podacima, trenutačno su na korištenju kod Oružanih snaga BiH 27 neperspektivnih lokacija, od kojih je 14 spremno za predaju vladama entiteta. Neperspektivne lokacije u znatnoj mjeri opterećuju Ministarstvo zbog izdvajanja značajnih finansijskih sredstava za čuvanje lokacija.

Na osnovu prezentovanih informacija, Ministarstvo je slalo dopise vladama entiteta s ciljem preuzimanja mjera vezanih za preuzimanje lokacija, međutim, realizacija cjelokupnog procesa predaje ne zavisi samo od Ministarstva već i od spremnosti entiteta da preuzmu navedene lokacije.

Preporučuje se nadležnim institucijama da se proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretnе vojne imovine izvrši u što skorijem roku.

Pokretna perspektivna imovina: U toku 2015. godine nisu vršena uknjiženja procijenjene imovine. Prema prezentovanim podacima iznos za unos u poslovne knjige za sredstva veze i informatičku opremu bi trebao iznositi 2.813.879 KM, a namještaj i ostale mašine i uređaji bi trebali iznositi 3.814.420 KM i isti još uvijek nije evidentiran jer su u toku – kako nam je usmeno obrazloženo – usaglašavanja sa stvarnim stanjem. Aktivnosti na procjeni preostalih sredstava još uvijek traju. Odgovornost za procjenu materijalnih sredstava je na Ministarstvu i revizija se nije upuštala u pojedinačne procjene vrijednosti istih. **Preporučujemo da Ministarstvo, u cilju realnog iskazivanja bilansnih pozicija, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva.**

Ostala pokretna imovina: U izvještaju od 19.02.2016. godine, ZŠOS navodi da je zaključno sa 10.02.2016. godine okončan proces implementacije člana 9. Sporazuma o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj

⁴⁰ 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.



vojnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, a prema listi ostale pokretne imovine.

Pokretna neperspektivna vojna imovina: Ostatak neperspektivne pokretnе vojne imovine, po dogovoru, pripada entitetima. Ova imovina se, kao višak, rješava prodajom, donacijom ili uništavanjem. Pokretna neperspektivna vojna imovina je vlasništvo entiteta, iako Ministarstvo odvojeno čuva ovu imovinu u svojim skladištima koju popisuje i naturalno usaglašava sa materijalnim evidencijama.

Sistem javnih nabavki: Ministarstvo je tokom 2015. godine pokrenulo 168 postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku roba, usluga i radova i to: 66 otvorenih, 18 konkurenčkih, 17 pregovaračkih po Pravilniku o postupku dodjele ugovora u oblasti odbrane i sigurnosti, 7 pregovaračkih bez objave, 2 postupka prema članu 10. Zakona o javnim nabavkama te 58 direktnih postupaka. Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2015. godinu u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, osim procijenjenih vrijednosti okvirnog sporazuma. Vrijednost na koju Ministarstvo zaključuje okvirni sporazum određuje se tako što se ponuđena i izabrana vrijednost na godišnjem nivou množi sa godinama trajanja okvirnog sporazuma.

Prilikom utvrđivanju vrijednosti okvirnog sporazuma u planu nabavki uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Prema prezentovanim podacima Ministarstva, od ukupno 35.617.908 KM planiranih sredstava za javne nabavke u 2015. godini, ugovoreno je 18.035.904 KM. Razlika se odnosi na proceduru vezanu za remont dva helikoptera u vrijednosti 7.480.000 KM, koja nije okončana, a koja su prenesena u višegodišnja kapitalna ulaganja, zatim na razliku između procijenjene i ponuđene odnosno ugovorene vrijednosti po postupcima javnih nabavki koja iznosi 3.311.748 KM. Ukupna vrijednost poništenih postupaka iznosi 4.306.653 KM dok se vrijednost od 1.383.602 KM odnosi na referate čije pokretanje nije odobreno.

Revizijom su uočeni određeni nedostaci procesa javnih nabavki u Ministarstvu: Postupci javnih nabavki nisu započeti na vrijeme uz obrazloženje da je budžet za tekuću godinu usvojen kasno te kašnjenja u donošenju podzakonskih akata poput Pravilnika o postupku dodjele ugovora u području odbrane i sigurnosti od strane Agencije za javne nabavke (august 2015. godine). Nepristizanje ispravnih ponuda, ponuđena cijena koja je veća od planirane i osiguranih sredstava za određenu nabavku, najčešći su razlozi za poništenje postupaka javnih nabavki.



Za razliku od toga kasno pokrenuti postupci javnih nabavki, relativno dug protok same dokumentacije vezano za javne nabavke (referati, odluke, tenderska dokumentacija i sl.) kao i neodobravanje planiranih postupaka javnih nabavki/referata te zanemarivanje krajnjih rokova za potpisivanje ugovora i stvaranje obaveza (31.12.2015. godina) najčešći su razlozi zbog kojih postupci javnih nabavki nisu okončani u tekućoj godini. Obimne procedure jedan su od razloga slabog ostvarenja plana javnih nabavki odnosno relativno niskog stepena realizacije planiranih postupaka.

Preporučujemo Ministarstvu da u cilju uspostave efikasnog sistema javnih nabavki dodatno unaprijedi sve faze u postupcima, a posebno fazu planiranja. Ključni rizici u fazi planiranja uključuju neadekvatno pripremljen plan javnih nabavki bez prethodno pripremljene analize bazirane na ispitivanju tržišnih uslova, pogrešnu i nepotrebnu investiciju, precijenjene potrebne količine roba, ugovaranje nepotrebnih količina i sl. Stoga su u fazi planiranja nabavki odgovorne osobe u Ministarstvu dužne utvrditi stvarne potrebe i realno procijeniti vrijednosti nabavki za svaki predmet nabavke te nabavku roba, usluga i radova uskladiti s finansijskim sredstvima osiguranim u budžetu. U cilju efikasnosti samog procesa javnih nabavki, neophodno je uspostaviti bolje, brže i efikasnije kolanje/protok dokumentacije vezane za javne nabavke kao i jasnije određenje tehničkih karakteristika i specifikacija.

Navodimo konkretnе postupke javnih nabavki koje su testirane odnosno obuhvaćene procesom revizije i koji su bili osnova za sagledavanje i iznošenje naših zaključaka o uspostavljenom sistemu javnih nabavki u Ministarstvu.

Nabavka robe klase I (brašno i griz, hljeb, somuni i pite, hrana za pse, meso svinjsko, svježe voće i povrće) proveden je **putem otvorenog postupka** pokrenutog referatom od 14.05.2015. godine, a ugovor zaključen u decembru 2015. godine. Referatom je definisana vrijednost u iznosu od 262.817 KM koja se odnosi samo na potrebe jednog kvartala i tako je i sastavljena tehnička specifikacija u pogledu količina i vrijednosti. Ministarstvo je, kao ugovorni organ, predviđjelo zaključenje okvirnog sporazuma na period od četiri godine, ukupne vrijednosti 4.194.622 KM na koju su i zaključeni okvirni sporazumi.

Nabavka robe klase III (lož ulje i mazut) provedena je **putem otvorenog postupka pokrenutog referatom od 15.07.2015.** godine podijeljenog u 6 lotova po lokacijama za isporuku. Procijenjena vrijednost nabavke je **2.048.000 KM** sa PDV-om. Odluka o pokretanju otvorenog postupka donesena je 28.07.2015. godine dok je Obavještenje o nabavci objavljeno 02.09.2015. godine, a ugovori su potpisani **07. i 08.12.2015.** godine ukupne vrijednosti od **1.407.548 KM.** Razlika procijenjene vrijednosti u odnosu na ugovorenu vrijednost je iznosila 640.452 KM što se obrazlaže time da je došlo do



promjene cijene na tržištu, tj. cijene su znatno manje u odnosu na cijene koje su važile u periodu kada se radila procjena vrijednosti nabavke.

Poništeni pregovarački postupak sa objavom obavještenja za nabavku klase V (municije i minsko-eksplozivnih sredstava), procijenjene vrijednosti 1.734.814 KM sa PDV-om. Referatom od 07.07.2015. godine pokrenuta je procedura nabavke, s tim da je predmet nabavke raspoređen u tri grupe i to: municija za pješadijsko naoružanje procijenjene vrijednosti 1.353.955 KM, municija za sportska takmičenja procijenjene vrijednosti 19.000 KM i municija i minsko-eksplozivna sredstva za podršku obuke procijenjene vrijednosti 361.859 KM. Odluka o pokretanju postupka javne nabavke je donesena 05.08.2015. godine. Prema spisku Ministarstva, poziv za učešće u pregovaračkom postupku dostavljen je na adrese 11 firmi. Obavijest o nabavci je objavljena 13.10.2015. godine na portalu javnih nabavki, a rok za dostavljanje zahtjeva je određen 12.11.2015. godine. Prema Zapisniku Komisije nijedan ponuđač nije ispunio uslove za dalje učešće u postupku nabavke vezano za dokazivanje ekonomski i finansijske sposobnosti kao i tehničke i profesionalne sposobnosti. Komisija je dala preporuku ministrici da doneše odluku o poništenju postupka javne nabavke. Odluka o poništenju je donesena 01.12.2015. godine. Jedan ponuđač je uložio žalbu Ministarstvu i Uredu za razmatranje žalbi 17.12.2015. godine.

Ured za razmatranje žalbi je donio Zaključak 19.01.2016. godine kojim se žalba odbacuje kao neuredna jer žalitelj nije dostavio dokaz o uplati administrativne takse u roku propisanom Zakonom o javnim nabavkama.

Otvoreni postupak za nabavku robe klase II, planirane vrijednosti 1.215.674 KM (izdaci za odjeću, uniforme i platno, HTZ oprema i zaštitna oprema) podijeljen u 11 lotova sa predviđenim okvirnim sporazumom. Na osnovu referata koji je podnesen 30.06.2015. godine, 15.07.2015. godine donesena je Odluka o pokretanju postupka nabavke, tenderska dokumentacija je odobrena 10.08.2015. godine, a obavještenje o nabavci je od 19.08.2015. godine. Predviđeno je zaključenje okvirnog sporazuma na period od 3 i 4 godine za 11 lotova. Tenderskom dokumentacijom je određena maksimalna vrijednost (3.885.604 KM) za navedene periode trajanja okvirnog sporazuma koja je mnogo veća nego procijenjena vrijednost nabavke koja je određena na osnovu godišnje potrebe. Pojašnjenja tenderske dokumentacije zahtijevali su potencijalni ponuđači više puta (12.09., 25.09., 10.09., 10.10.2015. godine). Zapisnikom o radu komisije od 26.10.2015. godine je konstatovano da su pristigle ponude za sve lotove i da devet ponuđača ispunjava formalno-pravne i ekonomski i tehnički uslove odnosno da su ponude prihvatljive za 8 lotova.



Nabavka kompjuterske opreme putem otvorenog postupka podijeljenog u 11 lotova, između kojih i lot 3 – „PC, laptop, tablet, štampač, skener“, lot 5 – „Rack Mount Server“, i lot 11- „UPS uređaj“. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigle su ponude 7 ponuđača, od toga za lot 3 tri ponude, za lot 5 jedna ponuda i za lot 11 jedna ponuda. Iako je mišljenje Pravobranilaštva BiH na prijedloge nacrtu ugovora zaprimljeno u Ministarstvu 30.12.2015. godine, Ugovori su zaključeni u januaru 2016. godine i to: za lot 3 u vrijednosti 328.915 KM, za lot 5 u vrijednosti 84.240 KM i za lot 11 u vrijednosti 14.438 KM.

Poništeni otvoreni postupak za nabavku službenih automobila procijenjene vrijednosti 170.940 KM bez PDV-a. Bila je predviđena nabavka tri vozila, od toga jedno više klase i dva srednje klase, **s tim da postupak nije bio podijeljen u lotove.** Na javni poziv nije pristigla niti jedna ponuda tako da je postupak po preporuci komisije poništen. Jedan od mogućih razloga što nije pristigla niti jedna ponuda može biti loše procijenjena vrijednost nabavke u prilog čemu ide i prigovor jednog od potencijalnih ponuđača na visinu iste. Uočen je i nedostatak tenderske dokumentacije i to u smislu poziva koji je trebao biti podijeljen na dva lota s obzirom na to da su predmet nabavke bila vozila različitih klasa s ciljem omogućavanja učešća većeg broja ponuđača.

Nabavka usluga popravke i remonta 4 (četiri) vedra za helikoptere i usluga inspekcije i produženja vremenskog resursa kompleta lopatica glavnog i repnog rotora za helikoptere.

Predmetni postupak je podijeljen u dva lota, te je objavljen 27.08.2015. godine, a ugovori su dodijeljeni istom ponuđaču, drugih ponuda nije bilo. Kada je u pitanju lot 2, zahtijevan je certifikat o sposobljenosti za predmetne radove izdat od strane civilne agencije – BH DCA (u daljem tekstu Agencija), koja nije mogla izdati traženi certifikat za vojne letjelice. Certifikat Agencije, dostavljen u ponudi, se odnosi na ovlaštenje za servis isključivo civilnih helikoptera i to ne traženih modela. Odabrani ponuđač nije ispunjavao tražene uslove u smislu certifikata sposobljenosti za predmetne radove. U pogledu lota 1, tenderska dokumentacija je također neadekvatna, ugovorni organ je trebao postaviti uslov da ponuđač posjeduje adekvatnu opremu za atest užadi te certifikat kojim se potvrđuje sposobljenost ili omogućiti podugovaranje tog dijela potrebnih radova, što nije učinio. Također, ugovorni organ u pozivu nije naveo nazive, serijske brojeve ili porijeklo rezervnih dijelova koje je potrebno zamijeniti. Pored navedenog, tabela aneksa 3 (obrazac za ocjenu ponude) je nejasna, imajući u vidu da se razlikuje od tabele opisane u Referatu za predmetnu nabavku.



Nabavka radova na sanaciji objekta za stanovanje u kasarni „Sinovi Posavine“ je provedena putem otvorenog postupka. Izabrani ponuđač Dom invest d.o.o. Orašje (58.973 KM) nije dostavio uvjerenje nadležnog suda kojim dokazuje da u krivičnom postupku nije izrečena pravosnažna presuda kojom je osuđen za krivično djelo učešća u kriminalnoj organizaciji, za korupciju, prijevaru ili pranje novca kako je to propisano u članu 7.1.3. tenderske dokumentacije, nego potvrdu općinskog suda da odgovorna osoba društva nije krivično gonjena, te da u posljednjih 5 godina nije počinila prekršaj iz oblasti ekonomskog poslovanja. S obzirom na to da ponuđač nije dostavio dokumentaciju koja je tražena tenderskom dokumentacijom, ponuda je trebala biti odbačena, a ugovor dodijeljen sljedećem rangiranom ponuđaču.

Preporučujemo Ministarstvu da evaluaciju ponuda u svim slučajevima vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i isti ih je obavezan primijeniti na sve ponuđače na identičan način. Kako bi se izbjegle dugotrajne procedure i otklonile slabosti u sistemu javnih nabavki, potrebno je da zaposleni koji učestvuju u izradi i pregledu stručne dokumentacije, kao i druge osobe koje imaju uticaja na odlučivanje u vezi s pojedinim predmetom nabavke i učestvuju u pojedinim radnjama u postupku (stručni pregled i evaluacija ponuda i sl.), na kraju svake godine urade izvještaje u kojima bi se naveli problemi sa kojima se susreću u obavljanju svojih poslova, potencijalni rizici koji bi se mogli javiti kao i ponuđena rješenja.

Remont helikoptera: Na osnovu zahtjeva Zajedničkog štaba Oružanih snaga BiH od 19.05.2015. godine, Ministarstvo je 05.08.2015. godine donijelo Odluku o pokretanju postupka nabavke za usluge generalnog remonta i modifikacija navigacijsko-komunikacijske opreme za dva helikoptera u iznosu 7.480.000 KM (sa PDV-om). Ministarstvo je okončalo fazu pretkvalifikacije i donijelo Odluku o ocjeni kvalifikovanosti kandidata, prema kojoj je samo jedan kandidat ocijenjen kao kvalifikovan i na koju su dva ponuđača uložila žalbu Uredu za razmatranje žalbi. Odlukom Ureda za razmatranje žalbi od 02.12.2015. godine postupak je poništen u cijelosti, nakon čega je Ministarstvo ponovo zahtjevalo izmjene navedene Odluke Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH je 23.12.2015. godine donijelo Odluku o izmjeni Odluke o višegodišnjem projektu remonta helikoptera za period 2013–2014. godina⁴¹ kojom se projekat produžuje do 2017. godine.

⁴¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/2016



Imajući u vidu da se radi o značajnom projektu i sa aspektom funkcije Oružanih snaga i sa finansijskog aspekta, te iako je riječ o zaista specifičnom i kompleksnom predmetu nabavke, neophodno je blagovremeno provesti sve pripremne radnje u vezi s tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta prije samog podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke. Također je, s obzirom na dosadašnja iskustva i propuste, potrebno dodatno unaprijediti ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i realizacije ugovora, izbjegli eventualni problemi, nejasnoće i zloupotrebe.

Potencijalne obaveze: Ministarstvo je sačinilo tabelarni pregled sporova pokrenutih u 2015. Prema navedenom pregledu broj sporova je značajno smanjen u odnosu na prethodnu godinu. Također, vrijednost sporova su niže te ukupna vrijednost sporova za 2015. godinu iznosi 465.657 KM. Najveći broj sporova ima za osnovu potraživanja iz radnog odnosa. **Rješavanje sporova visokih vrijednosti treba da bude jedan od prioriteta rukovodstva Ministarstva.**

Naturalne donacije: Ministarstvo je u 2015. godini kao donirana stalna sredstva uknjižilo vrijednost od 3.574.204 KM sa plaćenim PDV-om i špedicijom. Kod stavljanja naturalnih donacija u funkciju (sa naglaskom na stalna sredstva), uočeno je da se ne aktiviraju sa datumom prijema fakture ili datumom ulaza istih u materijalno knjigovodstvo, već se ista evidentiraju nakon što se doneše Odluka o povećanju vrijednosti sredstava sa pratećom dokumentacijom. Određena sredstva, koja su popisom utvrđena kao višak, se značajnijim dijelom odnose i na primljene donacije u stalnim sredstvima. Na bazi pregledanog uzorka vidljivo je da je značajan iznos sredstava zaprimljen krajem 2015. godine, a evidentiran u narednoj godini kada je donesena Odluka o povećanju vrijednosti.

Ministarstvo treba da posveti više pažnje principu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon prijema naturalnih donacija sa naglaskom na stalna sredstva te da unaprijedi postupak evidentiranja istih u poslovne knjige Ministarstva.

Povrat plaćenog PDV-a na primljene naturalne donacije: Ministarstvo svake godine izdvaja sredstva za plaćanje PDV-a na naturalne donacije koje se ostvaruju najvećim dijelom kroz programe pomoći, na koje po prezentovanim informacijama do sada nije ostvarilo povrat. Ministarstvo je preduzimalo određene aktivnosti po ovom pitanju (slanje zahtjeva za povrat upućenih Upravi za indirektno oporezivanje), međutim, do sada kako je prezentovano isti nisu bili riješeni u korist Ministarstva.



Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju povrata PDV-a i u saradnji sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH pronađe model efikasnijeg povrata PDV-a za izvršene update.

IT revizija

Sistem za kontrolu i evidenciju plaća: Sistem za kontrolu i evidenciju plaća je razvijen kao nezavisani segment informacionog sistema. Ugovor za nabavku novog sistema plaća i personala je zaključen u 2013. godini. Prema aneksu ugovora, novi sistem treba ući u produkciju početkom 2016. godine, a aneks ugovora je aktivan do kraja 2016. godine. U toku su aktivnosti migracije podataka i testiranja na novom sistemu. *Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Omogućiti implementaciju funkcionalnog sistema u periodu važenja Aneksa ugovora. Razmotriti paralelan rad sistema (starog i novog) i testiranje podataka na paralelnim platformama prije puštanja novog sistema u produkciju.*

Spojni putevi: Ministarstvo je većinu iznajmljenih spojnih puteva zamjenilo linkovima na SDH mreži. Spojni putevi se iznajmljuju, kako bi se putem istih isključivo ostvarila usluga prijenosa glasa – VoIP usluga. Na lokacijama koje su povezane na SDH mrežu, istovremeno se više ne plaća zakup vodova. Projektnim planom je predviđeno da se poveže 31 lokacija, od čega su preostale dvije nepovezane lokacije. Pored ove dvije lokacije trenutno se plaća zakup još tri voda. Zakupi iznajmljenih vodova se fakturišu prema starim ugovorima sa telekom operaterima, a u sklopu zakupa vodova se još uvijek plaćaju i zakupi modema. Revizijom kontne pozicije 613624 (Zakup vodova i digitalnih kanala) uočeno je da se na ovoj poziciji evidentiraju i druge usluge (troškovi interneta i telefonski računi) koje ne pripadaju ovom kontu. Pored toga, uočeno je da se svi zakupi vodova ne evidentiraju na ovoj poziciji, kao i da se zbog sporosti u procesu odobravanja plaćanja bespotrebno kumuliraju dodatni troškovi plaćanja kamata.

Uvezivanjem preostalih lokacija u SDH mrežu bi uspostavili kvalitetniju mrežnu infrastrukturu, a istovremeno smanjili troškove zakupa spojnih puteva. *Potrebno je, u skladu sa tehničkim mogućnostima, i preostalih pet lokacija uvezati putem SDH mreže te tako implementirati kompletну i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je uraditi analizu mogućnosti smanjenja troškova za ove usluge (npr. ne plaćati dalji zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu sa mogućnostima, isto realizovati kroz procedure javnih nabavki. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta.*



Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminisali bespotrebni troškovi kamata.

Razmotriti potrebe i omogućiti povezivanje novih lokacija koje nisu obuhvaćene projektnim planom u cilju uspostavljanja kvalitetnijeg informacionog sistema (unapređenje logističkog informacionog sistema, omogućavanje VoIP sistema i sl.).

Modul za praćenje zaliha: Ministarstvo odbrane BiH je počelo koristiti Modul za praćenje zaliha. Jedan dio zaliha se još uvijek prati kroz stari sistem za praćenje zaliha, budući da zbog neusklađenosti nomenklature nije bio moguć unos u novi modul. Ministarstvo je otpočelo aktivnosti u cilju usklađivanja nomenklature te rješavanju pomenutog problema. 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 utiče na ažurnost modula i otežava upravljanje zalihamama. U modulu postoji oko 20 izvještaja od kojih se trenutno koriste četiri. Nijedan od pomenutih izvještaja koji se koriste ne može prikazati finansijsku vrijednost zaliha. Također, u novom modulu još uvijek nisu implementirana neka polja koja su propisana Uputstvom o knjigovodstvu i evidenciji Ministarstva odbrane i Oružanih snaga BiH. **Mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladištima u modul dosta neažurno potrebno je iznaći način da se isto učini što ažurnijim, a u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja zalihamama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH potrebno je provoditi konsultacije u cilju poboljšanja modula te ako se ukaže potreba organizovati i obuku korisnika kako bi se mogućnosti modula iskoristile u punom kapacitetu. Također smatramo potrebnim analizirati zalihe sa aspekta realne potrebe Ministarstva i rješavanja eventualno nepotrebnih zaliha koje opterećuju Ministarstvo.**

Nabavke računarske opreme: Budući da dinamika zanavljanja opreme ne prati period potpune amortizacije, Ministarstvo raspolaže i sa dosta zastarjele opreme.



Ministarstvo posjeduje određene evidencije o stanju opreme, ali još uvijek nema usvojen plan zanavljanja računarske opreme za duži period kojim bi bila obuhvaćena kako postojeća tako i dodatna potrebna oprema. Neposjedovanje plana otežava pravovremeno planiranje i osiguravanje sredstava potrebnih za nabavku opreme. U 2015. godini Ministarstvo je planiralo nabavku kompjuterske opreme u vrijednosti 602.617 KM sa PDV-om, koja je pokrenuta u septembru. Od 11 lotova poništeno ih je pet, a budući da je poništenje izvršeno u decembru nije bilo vremena za ponavljanje postupka. *Kreirati i usvojiti dugoročni plan zanavljanja računarske opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se iste realizovale u predviđenim rokovima.*

➤ Ministarstvo vanjskih poslova

Sistem internih kontrola: U toku godine nije bilo novih aktivnosti niti inicijative u procesu donošenja zakona o vanjskim poslovima. U prethodnim izvještajima smo konstatovali da je Ministarstvo u 2013. godini sačinilo prijedlog koji je upućen Predsjedništvu BiH na dostavljanje komentara, a na koji je samo jedan kabinet dostavio komentare.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Ministarstvo nije sačinilo godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu u kojem bi, na osnovu upitnika o samoprocjeni, utvrdilo stanje sistema internih kontrola i pregled mjera na njegovom unapređenju. *Preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.*

Interna revizija: Jedan od elemenata sistema finansijske kontrole je funkcionalno nezavisna interna revizija koja u Ministarstvu još uvijek nije uspostavljena u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Preduslov za uspostavljanje interne kontrole u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast je usvajanje pravilnika o sistematizaciji koji nije usvojen ni do datuma sastavljanja izvještaja o obavljenoj reviziji. *Neophodno je nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju interne revizije u skladu sa zakonskim odredbama.*

Budžet: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od **54.944.000 KM**, (sa uključenom donacijom u iznosu od 575.000 KM). U toku godine izvršeno je usklađivanje (povećanje) odobrenih sredstava u iznosu od 5.240.377. Ukupan korigovani budžet Ministarstva, sa svim povećanjima, je iznosio **60.184.377 KM**.



Izvršenje sredstava 31.12.2015. godine iznosilo je **52.079.426 KM**, što predstavlja 87% korigovanog budžeta Ministarstva.

Tekući izdaci:

Bruto plaće i naknade: Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 23.718.766 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi iznos od 17.342.866 KM, a na poreze i doprinose 6.375.900 KM. Ukupan iznos bruto plaće odnosi se na realizaciju iz budžetskih sredstava, dok je pored pomenutog iznosa iz donatorskih sredstava realizovan iznos od 187.859 KM i to u DKP mreži. Od ukupnog iznosa neto plaća realizovanih iz budžetskih sredstava, na sjedište se odnosi iznos od 4.176.079 KM, a na DKP mrežu 13.166.786 KM. Porezi i doprinosi iznose 6.375.900 KM i ukupan iznos je iskazan kao trošak u sjedištu, u kome se vrši obračun i uplata za sve zaposlene. Obračun poreza i doprinosu zaposlenih u DKP-ima vrši se na osnovu plaće utvrđene prema osnovici koja je utvrđena za obračun u sjedištu (475 KM).

Naknade troškova zaposlenih Naknade troškova zaposlenih u 2015. godini ostvarene su u iznosu od 11.063.462 KM (u sjedištu 954.123 KM, a u DKP mreži 10.109.939 KM). Značajnije nakande se odnose na prijevoz s posla i na posao (466.178 KM), troškove smještaja funkcionera (7.722.318 KM), topni obrok tokom rada (1.628.333 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (201.217 KM), naknade za školovanje djece u DKP-ima (147.790 KM), opštale posebne naknade – dječiji dodatak, aktivnost supružnika (571.832 KM).

Putni troškovi 1.479.242 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji 17.813 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 1.461.419 KM. Od ukupnog iznosa realizovanih izdataka na sjedište se odnosi iznos od 920.903 KM, od čega se na putovanja u zemlji odnosi iznos od 15.575 KM, a na putovanja u inostranstvu 904.518 KM. Izdaci za putne troškove u DKP mreži (sa programom predsjedavanja Vijećem Evrope) iznose 559.149 KM, od čega se na putovanja u zemlji 2.237 KM, a na putovanja u inostranstvu 556.912 KM. U testiranim putnim nalozima utvrdili smo da uz nabavljene aviokarte nisu priloženi dokazi da se vrši provjera karata i iz drugih izvora, da za službena putovanja za koja se koriste službeni automobili ne navodi se vrijeme prelaska granice kako bi se ispravno obračunale dnevnice u inostranstvu, a neznatna unapređenja smo konstatovali kod par naloga u decembru 2015. godine, te da se, i pored mjesecnih planova putovanja rezervacija aviočartera vrši par dana prije putovanja, zbog čega se ne može postići povoljnija cijena, ili da je zbog ranije izvršenih rezervacija u biznis klasi (na koju korisnik putovanja ima pravo) cijena višestruko veća u odnosu na ekonomsku klasi.



Izdaci telefonskih i poštanskih usluga Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 1.025.502 KM, od čega su fiksni telefoni realizovani u iznosu od 484.675 KM, mobilni telefoni u iznosu od 149.515 KM, izdaci za internet u iznosu od 168.932 KM, izdaci za poštanske usluge u iznosu od 79.428 KM i izdaci za brzu poštu u iznosu od 142.953 KM. Od ukupnog iznosa realizovanih izdataka, na sjedište se odnosi iznos od 258.062 KM, a na DKP mrežu 767.440 KM. Ministarstvo je tokom godine koristilo Prijedlog odluke kojim su utvrđeni limiti za zaposlene koji ostvaruju pravo na korištenje mobilnih telefona. Na dostavljeni Prijedlog odluke, Vijeće ministara BiH dalo je saglasnost u novembru 2015. godine, a u Odluci je utvrđeno da stupa na snagu danom donošenja. Nakon stupanja na snagu navedene Odluke izvršene su korekcije – povrat sredstava ili dodatne uplate, u zavisnosti od konkretnе situacije za period u kome je faktički na snazi bila i interna odluka Ministarstva iz 2013. godine. **Preporučen je nastavak aktivnosti na unapređenju ovog procesa.**

Izdaci za upotrebu vozila iznose 991.9685 KM, od čega se na sjedište odnosi 151.051 KM, a DKP mrežu 840.917 KM.

Značajniji izdaci u sjedištu odnose se na izdatke za gorivo (64.551 KM) opravku i održavanje vozila (28.257 KM), unajmljivanje parking prostora (29.069 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (18.031 KM) i autogume (5.414 KM). U DKP mreži (749.007 KM) odnose se na izdatke za gorivo (228.340 KM), opravku i održavanje vozila (241.600 KM), troškovi unajmljivanja parking prostora (49.622 KM), izdatke za osiguranje (181.095 KM), autogume (26.067 KM), unajmljivanje vozila (79.364 KM) i pranje vozila (28.979 KM). Upotreba vozila definisana je internom odlukom Ministarstva koja je donesena nakon stupanja na snagu Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Ovim pravilnikom je za potrebe Ministarstva odobreno 6 vozila. Odlukom Ministarstva utvrđeno je da pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno imaju ministar, zamjenik ministra i sekretar. **Kako Pravilnikom Vijeća ministara BiH, kojim je uređena navedena problematika, nije utvrđena mogućnost 24-satnog korištenja, preporučeno je Ministarstvu da preispita navedene odredbe internog akta.**

U testiranim nalozima za upotrebu vozila i računima koji se odnose na upotrebu vozila utvrdili smo sljedeće:

U pojedinim putnim nalozima ne popunjavaju sve kolone predviđene nalogom, a podatak o prijeđenim kilometrima se u elektronskoj evidenciji iskazuje kao ukupno prijeđena kilometraža.



Mišljenja smo da podatke o prijeđenoj kilometraži treba unositi na dnevnoj osnovi, a ne samo kao podatak o početnoj i završnoj kilometraži.

Popravka vozila u sjedištu Ministarstva vršena je na osnovu ranije potписанog dvogodišnjeg okvirnog sporazuma te smo utvrdili određena odstupanja cijena rezervnih dijelova u odnosu na ugovorenou, kao i da dobavljač nije odobravao ugovoreni popust od 5% na utvrđeni norma sat cijene usluge i sve rezervne dijelove. **Potrebno je u potpunosti osigurati praćenje realizacije ugovora i kontrolu faktura u skladu sa ugovorenim uslovima, a za rezervne dijelove koji nisu predviđeni ponudom potrebno je provjeriti aktuelnu tržišnu cijenu u situacijama kada su ti iznosi značajniji.**

Naplata šteta na vozilima realizovana je plaćanjem osiguravajućeg društva direktno privrednom društvu koje je vršilo popravke. Mada se ne radi o značajnim iznosima, **smatramo da je naplatu sredstava po osnovu naknade štete potrebno vršiti putem Jedinstvenog računa trezora BiH, a navedenu poslovnu promjenu evidentirati po bruto principu.**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni su u iznosu 5.066.930 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (4.960.397 KM) i zakup opreme (106.533 KM). Ministarstvo nije realizovalo kupovinu planiranih objekata za smještaj ambasada, niti su osigurani uslovi za stavljanje u funkciju objekata dobijenih sukcesijom. Izdaci zakupa prostora u DKP mreži veći su u odnosu na prethodnu godinu, a u narativnom dijelu uz Godišnji izvještaj nisu navedeni razlozi povećanja. **Preporučeno je Ministarstvu da angažovanjem na realizaciji planirane nabavke objekata i rješavanjem statusa imovine dobijene sukcesijom osigura smanjenje troškova zakupa.**

Reprezentacija (556.522 KM): Od ukupnog realizovanog iznosa na sjedište se odnosi iznos od 117.390 KM, a iznos od 439.132 KM na DKP i program predsjedavanja Vijećem Europe. Računi za internu reprezentaciju u sjedištu ovjereni su potpisom korisnika reprezentacije, ali nije upisano obrazloženje o povodu nastanka troška. Obrazloženja o povodu nastanka troška nisu upisana ni na računima za reprezentaciju koja je realizovana na aerodromu (mada se radi o manjim računima čiji ukupan testirani iznos nije značajan), zbog čega se ne može utvrditi da li su troškovi nastali prilikom dočeka ili ispraćaja zvaničnih delegacija ili se odnose na troškove zaposlenih Ministarstva prilikom odlaska na službeni put. Prekoračenja limita knjigovodstveno se evidentira na potraživanjima u mjesecu kada je izvršena naplata, a ne u mjesecu u kome su nastala (npr. prekoračenje je utvrđeno za račune iz septembra, i isto se odbija od plaće za oktobar, a prilikom isplate plaće u novembru se vrši naplata i evidentiranje na potraživanjima).



Kako se radi o vremenski različitim periodima, preporučujemo Ministarstvu da izvrši evidentiranje potraživanja za mjesec na koji se odnose, a prilikom naplate izvrši knjiženje naplate potraživanja.

Usluge primarne zdravstvene zaštite (1.453.683 KM): Ukupan iznos realizovan je u sjedištu u iznosu od 50.436 KM, a u DKP mreži u iznosu od 1.403.248 KM. Realizovani iznos u sjedištu odnosi se na plaćanje dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih koji su upućeni na rad u DKP zemlje sa kojima je potpisana bilateralna sporazuma o zdravstvenom osiguranju. 2015. godini nisu nastavljene ranije započete aktivnosti na usklađivanju ovakvog vida plaćanja troškova sa odredbama Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine (kojim je utvrđeno pravo na primarnu zdravstvenu zaštitu). *Smatramo da je potrebno posvetiti dužnu pažnju problematiči plaćanja troškova zdravstvene zaštite te kroz rješavanje osigurati poštovanje odredbi pravilnika, ali i jednakog tretmana zaposlenih u svim DPK-ima.*

Ugovori o djelu (ukupno 75.004 KM: sjedište 65.804 KM, predsjedavanje Vijećem Evrope 9.300 KM): U pomoćnoj evidenciji o realizaciji ugovora navedeno je da nisu sistematizovani poslovi za koje je vršeno angažovanje putem ugovora o djelu, ali se iz opisa poslova koji su navedeni u ugovoru može zaključiti da se radi o svakodnevnim poslovima trajnog karaktera. Pojedini izvršioci angažovani su tokom godine i putem ugovora o djelu i na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Također smo uočili da se u ugovorima o angažovanju putem ugovora o djelu već duži niz godina ponavljaju isti opisi poslova. Iz tih razloga smatramo da, ukoliko postoji potreba za obavljanjem takvih poslova stalnog karaktera, ovo pitanje treba rješavati u skladu sa zakonskim propisima koji tretiraju problematiku zapošljavanja.

Ugovori za privremene i povremene poslove (1.504.962 KM): Izdaci su realizovani u DKP mreži i odnose se na angažovanje lokalnog osoblja za obavljanje poslova tehničkog sekretara i vozača. U odnosu na raniji period, ugovori sadrže odredbe u pogledu visine naknade za koju je određena isplata u bruto iznosu, s tim da izvršilac snosi troškove poreza i doprinosa u skladu sa propisima zemlje prijema. Pojedini ugovori se ne dostavljaju u sjedište, kako je to naznačeno u ugovoru. Internim aktima Ministarstva nije utvrđen minimum dokumentacije koja se dostavlja u sjedište ili odlaže u dosje angažovanog osoblja, *te je preporučeno da se propiše gdje se arhiviraju podaci o osobama koje su angažovane za obavljanje pomenutih poslova.*

Ostale nespomenute usluge i dažbine (ukupno 104.102 KM, sjedište 71.713 KM, DPK 32.389 KM): Dio izdataka evidentiran je kao trošak sjedišta, ali je knjiženje izvršeno u ambasadama koje su izvršile plaćanje VIP salona prilikom posjete ministra.



Izdaci su evidentirani na osnovu saglasnosti sjedišta, a računi se dostavljaju u sjedište obično kao prilog uz zahtjev za refundaciju troškova u kome je navedeno da će se troškovi evidentirati u DKP na organizacioni kod sjedišta. Mišljenja smo da ovakav način evidentiranja nije u skladu sa načinom koji je propisan Pravilnikom o računovodstvu u institucijama BiH i računovodstvenim principima. **Ministarstvu preporučujemo da se osigura evidentiranje troškova u skladu s računovodstvenim principima.**

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 534.281 KM, od čega se značajniji odnose na kompjutersku opremu (199.058 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (67.763 KM) i motorna vozila (248.950 KM). Izdaci su evidentirani kao trošak u sjedištu u iznosu od 478.781 KM i u DKP mreži u iznosu od 55.500 KM.

Višegodišnja kapitalna ulaganja: Za realizaciju programa u okviru višegodišnjih kapitalnih izdataka u toku godine su na raspolaganju bila sredstva u ukupnom iznosu od 5.252.463 KM. U okviru projekta kupovine objekata u Beogradu i Zagrebu, kupovine opreme i rekonstrukcije bila su raspoloživa sredstva u iznosu od 4.306.633 KM, a u toku godine nije bilo realizacije sredstava.

Za Projekat izgradnje prve faze multifunkcionalnog atrijuma u unutrašnjem dvorištu i arhivskog prostora namjenska sredstva osigurana su u iznosu od 945.830 KM, a realizovan je iznos od 264.051 KM.

Bilans stanja

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

U poslovnim knjigama i Godišnjem izvještaju na ovoj poziciji iskazan je iznos od 12.192.587 KM, koji se sastoji od novčanih sredstava (9.061.934 KM), kratkoročnih potraživanja (426.168 KM), kratkoročnih plasmana (1.5560.543 KM), internih finansijskih odnosa (69.644 KM) i kratkoročnih razgraničenja (1.074.298 KM). U izvještaju komisije o popisu potraživanja i obaveza navedeno je da su stanja popisana na osnovu knjigovodstvene evidencije te je i sama komisija izrazila sumnju u iskazana stanja i navela da treba izvršiti dodatne provjere za pojedina konta. Također je navedeno da i ove godine nije dostavljena dokumentacija iz DKP-a mada je Instrukcijom o obavljanju popisa navedeno da se izvrši njeni dostavljanje uz pojedinačne izvještaje. U izvještaju o izvršenom popisu konstatovana su stanja potraživanja i obaveza koja ne odgovaraju stanjima evidentiranim u glavnoj knjizi Ministarstva, jer su nakon sastavljanja izvještaja komisije vršena knjiženja koja su dovela do razlike u popisanim i proknjiženim iznosima.



Komisija za knjigovodstvenu analizu potraživanja, imenovana nakon popisa, je do 30.09.2016. godine trebala da sačini izvještaj o osnovanosti knjiženih potraživanja i isti dostavi rukovodstvu na dalje postupanje. Prezentovana je i dokumentacija o iznosu potraživanja od radnika koja se kao takva vode već duži niz godina, te smo informisani da Ministarstvo pokušava riješiti način naplate potraživanja. Iz navedenog se može zaključiti da višegodišnja problematika popisa potraživanja i utvrđivanja osnovanosti iskazanih stanja još uvijek nije okončana i da predstoji još niz aktivnosti na utvrđivanju tačnih stanja i njihovom iskazivanju u knjigama i izvještajima Ministarstva. Također napominjemo da su i u proteklom periodu razne komisije obavljale poslove utvrđivanja stvarnog stanja i da su tako okončane aktivnosti dovele do djelimičnog poboljšanja, a problem utvrđivanja stvarnog stanja se opet javlja iz godine u godinu.

Stalna sredstva

Stalna sredstva u iznosu od 53.837.157 KM sastoje se od zemljišta (1.746.361 KM), građevina (52.878.300 KM), opreme (13.277.190 KM), stalnih sredstava u obliku prava (1.828.625 KM), sredstava u pripremi (421.853 KM), ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-16.344.110 KM) i dugoročnih plasmana (28.938 KM).

Vrijednost objekta dobijenog u procesu sukcesije u Budimpešti prikazana je u okviru pozicije zemljišta. Kako se radi o različitoj klasifikaciji u okviru stalnih sredstava, vijekom trajanja i stopama amortizacije, potrebno je vrijednost zemljišta isknjižiti sa objekata i evidentirati na pripadajući konto.

Popis stalnih sredstava: Tokom obavljanja popisa stalnih sredstava, komisija u sjedištu je utvrdila da je postojao problem kod identifikovanja određenih stalnih sredstava koja su bez inventurnih brojeva ili je isti pogrešan, da postoje stalna sredstva koja su pokvarena i ne mogu se popraviti ili servisirati, da postoji namještaj koji je polomljen i izbačen iz upotrebe u toku godine, a nije rashodovan i sl. Na osnovu dostavljenih izvještaja iz DKP mreže konstatovano je da su u pojedinim DKP-ima u toku 2015. godine uručene donacije koje nisu uknjižene, dok prijavljene donacije bez izražene vrijednosti nije moguće knjigovodstveno evidentirati. Također smo utvrdili da isknjiženje prodate nekretnine nije izvršeno po obavljenoj prodaji nego tek po zapisniku komisije. Mišljenja smo da je Ministarstvo napravilo određene pomake u stvaranju predušlova za provođenje popisa, ali da još uvijek postoje elementi koji utiču na to da popis ne bude okončan kvalitetno i efikasno (stalna sredstva bez inventurnih brojeva, namještaj koji se fizički nalazi u prostorijama Ministarstva, ali nije za upotrebu, prebacivanje s lokacije bez adekvatnog evidentiranja u knjizi stalnih sredstava) i tačnost iskazanih stanja (donacije koje nisu



uknjižene, namještaj koji je otpisan a i dalje se koristi). Posebno pitanje je utvrđivanje odgovornosti za utvrđeni manjak stalnih sredstava, što bi trebalo precizno regulisati aktima Ministarstva.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Bilansna pozicija kratkoročnih obaveza i razgraničenja iskazana je u iznosu od 3.711.454 KM, a sastoји se od kratkoročnih tekućih obaveza (1.597.352 KM), kratkoročnih kredita (177 KM), obaveza prema zaposlenima (1.247.551 KM), internih finansijskih odnosa (13.784 KM) i kratkoročnih razgraničenja (852.590 KM).

Komisija za popis obaveza je u zapisniku navela da jedan broj DKP-a nije dostavio tražene knjigovodstvene dokumente (kopije platnih lista i faktura) za stanja koja su navedena u izvještajima. Iz tih razloga je data preporuka da se izvrši uvid u dokumentaciju kako bi se potvrdila popisana stanja. Također je navedeno da je u saldu dobavljača iskazano početno stanje iz 2002. godine koje nije raščišćeno u skladu sa preporukama iz popisa prethodne godine. Komisija je predložila da se tokom godine formira posebna komisija koja će raditi isključivo na raščišćavanju salda na kontima obaveza. U izvještaju Centralne popisne komisije navedeno je brojno stanje **bjanko stikera viza i obrazaca putnih listova u sjedištu i DKP**, bez konstatacije da li je izvršeno fizičko sravnjenje i da li su utvrđeni manjkovi ili viškovi. **Preporučen je nastavak aktivnosti na obavljanju popisa i utvrđivanju osnovanosti iskazanih bilansnih pozicija u poslovnim knjigama i izvještajima Ministarstva.**

Javne nabavke

Ministarstvo ne koristi mogućnost zaključivanja okvirnog sporazuma sa više dobavljača nakon čega bi se zaključivanje ugovora, odnosno konkretna nabavka realizovala putem mini tenderisanja. Nakon obavljene prethodne revizije sugerisali smo Ministarstvu da razmotri mogućnost sklapanja okvirnog sporazuma sa više dobavljača, s obzirom na to da su planirane vrijednosti nabavki visoke (npr. nabavka aviokarata je planirana u iznosu od oko 400.000 KM bez PDV-a). Kod nabavke uredskog materijala, kompjuterske opreme i radova na instalaciji klimatizacije koji su provedeni putem otvorenog postupka smo uočili da je dug vremenski period od donošenja odluke do zaključivanja ugovora, iako nije bilo žalbi koje su mogle uticati na tok postupka.

Tenderskom dokumentacijom za **nabavku 5 motornih vozila** su definisane karakteristike i utvrđeni minimalni zahtjev u osnovnim tehničkim karakteristikama, bez postavljanja zahtjeva o ispunjavanju tehničke i profesionalne sposobnosti.



Mišljenja smo da minimum kvalifikacionih uslova koje Ministarstvo odredi za ponuđača kao i dokumenti koji su potrebni za njihovo dokazivanje trebalo bi da budu srazmjerni predmetu javne nabavke, visini iznosa planirane vrijednosti nabavke i vrsti postupka uzimajući u obzir specifičnost vrste robe koja se nabavlja. U zahtjevima za nabavkom usluga koje su provedene putem pregovaračkog postupka nije navedena neophodnost provođenja takve vrste postupka. U postupcima nabavki za koje postoje saznanja o samo jednom ponuđaču potrebno je osigurati veću transparentnost. Kod nabavki roba i usluga kod kojih postoje uslovi za primjenu pregovaračkog postupka sugeriramo da se takvi razlozi detaljnije obrazlože.

U procesu javnih nabavki utvrđili smo nedostatke kod:

- usluga servisiranja (nakon prestanka važenja ugovora sa starim dobavljačima nisu pokrenute nove procedure javne nabavke),
- realizacije programa Predsjedavanje Vijećem Europe (nisu provedeni postupci nabavke usluga hotelskog smještaja za učesnike konferencija u Sarajevu, Mostaru i Banjoj Luci i usluge prevođenja),
- nabavke građevinskih radova na rekonstrukciji stana u Milanu (na osnovu prezentovanih dokumenata može se konstatovati da je ugovor u vrijednosti od 39.365 KM zaključen putem direktnog ugovora sa ponuđačem). Sredstva za rekonstrukciju stana odobrena su u budžetu za 2015. godinu, a sjedište je tek 02.11.2015. godine obavijestilo GK Milano o potrebi pokretanja postupka nabavke te da se postupak prvo odnosio na projektovanje i praćenje (direktni sporazum), a zatim i na izvođenje radova.

Prihodi

U Godišnjem izvještaju prikazani su prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 10.819.712 KM, isti su usaglašeni sa glavnom knjigom Ministarstva. Pored prihoda od pružanja javnih usluga, kao prihod su prikazane donacije iz inostranstva (655.499 KM) i prihodi od prodaje stalnih sredstava (4.372 KM).

U glavnoj knjizi Ministarstva nisu prikazani prihodi od prodaje objekta u Vašingtonu koja je realizovana na osnovu odluka Vijeća ministara BiH i po osnovu koje je ostvaren priliv na Jedinstveni račun trezora. Nismo upoznati sa razlozima zbog kojih Ministarstvo finansija i trezora BiH, u čijoj je nadležnosti knjiženje promjena na računima, nije evidentiralo primitke od prodaje stalne imovine na organizacionom kodu Ministarstva.



U izveštaju o sravnjenju prihoda sa Ministarstvom finansija i trezora BiH navedeno je da su prilikom sravnjenja utvrđena pogrešna knjiženja koja će biti stornirana u 2016. godini, da će dio transferisanih konzularnih taksi biti predmet analize knjiženja za 2014. godinu, te je konstatovana razlika transferisanih sredstava po osnovu izvršenih konzularnih radnji i sredstava koja su naplaćena na Jedinstveni račun trezora u iznosu od 61.424 KM koja predstavlja troškove bankarske provizije i kursne razlike. Iz prezentovanog se može zaključiti da pomenuti iznos nije iskazan kao trošak, kao i da su prihodi umanjeni za navedeni iznos. ***Preporučeno je Ministarstvu da nastavi s aktivnostima na sravnjenju prihoda, osiguravajući kontinuitet u toku godine. Također je, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora, potrebno osigurati poštovanje principa tačnog i realnog iskazivanja troškova i prihoda, bez umanjenja prihoda za troškove koji su nastali transferom konzularnih taksi.***

Ostalo – Poslovanje ambasada i misija

Procesom revizije obuhvatili smo poslovanje ambasada u Atini, Budimpešti, Varšavi i Vatikanu, misija pri Vijeću Evrope u Strazburu i generalnom konzulatu u Milanu.

Praćenje realizacije izdataka: Knjiženje izdataka za revidirane ambasade, misiju i konzulat vrši se u sjedištu na osnovu dokumentacije koja se dostavlja iz DKP-a. Ambasade uglavnom imaju uspostavljen sopstveni sistem praćenja izdataka, ali je čest slučaj da se pojedini troškovi različito klasifikuju u DKP u odnosu na knjiženje u sjedištu. Izveštaji iz sjedišta se dostavljaju za kvartal, a kako se radi o dužem vremenskom periodu, u DKP-ima nemaju pravovremenu informaciju o eventualnom prekoračenju pojedinih troškova. Također smo uočili da se pojedini troškovi različito evidentiraju (npr. voda je u nekim slučajevima komunalni trošak, a u drugim je reprezentacija), pa je potrebno utvrditi jednoobraznu metodologiju i osigurati češće izvještavanje DKP-a.

Potraživanja od zaposlenih: Problem sa evidentiranjem potraživanja od zaposlenih koji u prethodnom periodu uopće nisu bili na službi u DKP je prepoznat i u sjedištu. U skladu sa zaduženjima komisije koja je formirana za utvrđivanje osnovanosti knjiženja u svim DKP-ima i po odluci rukovodstva Ministarstva izvršiti odgovarajuća knjiženja.

Ekonomска diplomacija: Nisu učinjeni značajniji pomaci na sistemskom uređivanju ovog područja, (nema strategije, nedostaju platforme ili smjernice, nisu definisane nadležnosti između pojedinih institucija i slično). Osim strateškog pristupa, vrlo često se kao nedostatak navodi nedovoljna informisanost ulagača u formi materijala koji bi sadržavao osnovne podatke o poslovnom okruženju, kao i snabdjevenost reklamnim i promotivnim materijalom.



Ostalo – Predsjedavanje Vijećem Evrope

Vijeće ministara BiH je u decembru 2014. godine donijelo Odluku o pripremnim aktivnostima za predsjedavanje BiH Vijećem Evrope u periodu maj–novembar 2015. godine. Odlukom su odobrena sredstva u iznosu od 370.000 KM koja su osigurana u budžetu Ministarstva, koje je i zaduženo za provođenje odluke. Istovremeno, Ministarstvo, koje je zaduženo za praćenje programskih aktivnosti drugih institucija vezanih za predsjedavanje BiH je, na osnovu plana aktivnosti sačinilo operativni plan i raspored troškova po sintetičkim i analitičkim pozicijama, a za evidentiranje rashoda otvorena je posebna organizaciona jedinica. U realizaciji izdataka je došlo do odstupanja u strukturi i realizaciji planiranih troškova. U informaciji Ministarstva je navedeno da su odstupanja posljedica promjena u kalendaru i strukturi aktivnosti koje je mijenjalo Vijeće Evrope. Ukupno realizovana sredstva iznose 288.819 KM, a značajniji iznosi se odnose na izdatke za administrativni materijal (47.654 KM), prijevozne usluge (28.745 KM) i ugovorene usluge (205.763 KM). U okviru ugovorenih usluga, na reprezentaciju se odnosi iznos od 104.538 KM, na usluge prevođenja iznos od 19.858 KM, na ugostiteljske usluge i usluge smještaja iznos od 59240 KM i ugovore o djelu iznos od 9.300 KM. Knjiženje izdataka je vršeno na osnovu računa za izdatke koji su realizovani u sjedištu i dokumentacije koja je dostavljena iz Misije BiH pri Vijeću Evrope u Strazburu za troškove koji su nastali pri organizaciji događaja u sjedištu Misije. Ministarstvo je u aprilu 2016. godine Vijeću ministara BiH dostavilo Izvještaj o predsjedavanju BiH Komitetom ministara Vijeća Evrope sa detaljnim pregledom realizovanih aktivnosti.

Ostalo – Objekti dobijeni sukcesijom imovine bivše SFRJ:

U toku 2015. godine realizovana je prodaja objekta u Vašingtonu, a sredstva ostvarena prodajom su odlukom Vijeća ministara BiH namjenski dodijeljena Ministarstvu za nabavku opreme i adaptaciju objekata. Prezentovane su nam informacije da još uvijek nisu riješeni problemi sa uknjižbom objekata u Beču i Milanu. Aktivnosti na razgraničenju zemljišta i primopredaji objekta u Ankari su u završnoj fazi, te je ponovoinicirana ideja o zamjeni objekta u Ankari za odgovarajući u Beogradu. **Neophodno je nastaviti sa aktivnostima na utvrđivanju konačnog statusa objekata dobijenih u procesu sukcesije.**

IT revizija

Nastavljena je realizacija aktivnosti započetih u 2014. godini kao i dijela planiranih aktivnosti u 2015. godini. Najznačajnije aktivnosti koje su realizovane tokom 2015. godine su projekat modernizacije informacionog sistema zanavljanjem kompjuterske opreme, ponovo je povezan sistem ambasade BiH u Sofiji sa sjedištem Ministarstva i unaprijeđena je telekomunikaciona infrastruktura kojom se uvezuje mreža diplomatsko-



konzularnih predstavništava (DKP) sa sjedištem Ministarstva. Kroz nadogradnju telefonske centrale i nabavkom VoIP telefona je uvezana mreža DKP sa sjedištem, čime je proširen i unaprijeđen informacioni sistem. Kreiran je presjek stanja opreme u sjedištu i DKP, ali nije urađen adekvatan plan zanavljanja.

Web stranice DKP se smještaju i administriraju na serverima raznih provajdera u državama gdje se nalaze, dok se web stranica Ministarstva nalazi na serveru u sjedištu. Prethodno ne pruža jednoobraznost i ne nudi mogućnost jednostavnog pronalaska informacija o DKP. Kako bi se omogućilo bolje upravljanje i povećao aspekt sigurnosti bilo bi dobro uraditi centralizovano pohranjivanje i administriranje web stranica svih DKP.

U cilju unapređenja postojećeg informacionog sistema potrebno je:

Kreirati analizu i plan zanavljanja postojećeg hardvera i vršiti pravovremeno zanavljanje računarske i serverske opreme. Planom obuhvatiti opremu u sjedištu Ministarstva i mrežu DKP. Zamijeniti opremu koja je stara devet, deset ili više godina.

Osigurati budžetska sredstva za vitalne dijelove informacionog sistema, kako bi izbjegli rizike nefukcionisanja istog.

Nastaviti projekat izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava.

Kreirati analizu rizika poslovnih procesa u informacionom sistemu Ministarstva, te na osnovu iste provesti preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika.

Provesti aktivnosti u cilju smanjenja troškova održavanja informacionog sistema.

Koristiti pogodnosti ESA ugovora i analizirati potrebu uvođenje sistema za prijenos multimedijalnih signala baziranog na Microsoft Lync Serveru. Razmotriti mogućnost da se implementira centralizovani (e-vlada, sjedište Ministarstva i sl.) hosting web stranica DKP-ova, u cilju uspostave funkcionalnijeg servisa i boljeg upravljanja istim. U skladu sa tim implementirati najekonomičnije funkcionalno kvalitetno rješenje.



➤ Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Sistem internih kontrola: Kroz revizione aktivnosti uočene su slabosti sistema internih kontrola u vezi s realizacijom postupaka javnih nabavki, prihoda, provođenja popisa sredstava i obaveza, realizacije izdataka za gorivo i ugovora o djelu.

Utvrđeno je da određena dokumentacija nije potpuna u pogledu odobravanja odnosno potpisivanja iste (npr. šiht liste o prisustvu na poslu za decembar).

Preporučujemo da se shodno propisima koji regulišu pitanje uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole preduzmu aktivnosti na unapređenju navedenog sistema.

Utvrđeno je da u 2015. godini nisu popunjene pozicije: jednog zamjenika direktora, mjeseta šefova regionalnih ureda, pomoćnika direktora u Sektoru za autorizaciju i mjesto Glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu. Nepotpunjenost ključnih pozicija u organizaciji Agencije koje su u neposrednoj vezi sa izvornom nadležnošću prema mišljenju revizije ima uticaja na efikasnost funkcionisanja institucije.

Budžet: Agencija je podnijela zahtjev za budžetskim sredstvima u iznosu od 1.083.000 KM. Budžet je Agenciji shodno Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu odobren u iznosu od 1.068.000 KM. Na tekuće izdatke se odnosi 1.063.000 KM, a na kapitalne 5.000 KM. Budžet je sa 31.12.2015. godine izvršen u iznosu od 840.263 KM što je izvršenje od 79%.

Tekući izdaci:

Bruto plaće: Ukupno realizovani izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2015. godine iznose 469.942 KM.

Putni troškovi: Izdaci za putne troškove sa 31.12.2015. godine iznosili su 32.046 KM. Od navedenog iznosa na troškove u zemlji se odnosi 7.510 KM, a na troškove u inostranstvu 24.535 KM.

Uvidom u putne naloge uočeno je da su se i u 2015. godini na službeni put upućivale i osobe koje su angažovane po ugovorima o djelu, iako priznavanje ove vrste troškova nije predviđeno za osobe koje nisu u radnom odnosu.

Preporučujemo da Agencija dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.



Izdaci telefonskih i poštanskih usluga: Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2015. godine iznosili su 19.687 KM, gdje se na fiksne telefone odnosi 4.000 KM, mobilne telefone 7.123 KM, internet 5.623 KM i poštanske usluge 2.941 KM.

Nisu sačinjavana obrazloženja o prekoračenim iznosima. Korisnici usluga mobilne telefonije nisu u periodu obavljanja završne revizije imali potpisane izjave u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara koje su osnova za priznavanje navedenih izdataka. *Preporučujemo da se Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona Agencije uskladi sa Pravilnikom Vijeća ministara, a za eventualno opravdana prekoračenja troškova mobilnih telefona sačini zabilješka i odobrenje rukovodioca Agencije ili izvrši naplata/refundacija utvrđenih prekoračenja. Također, neophodno je da se pribave izjave korisnika u skladu sa članom 9. stav 1. i 2. Pravilnika Vijeća ministara.*

Izdaci za upotrebu vozila: Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2015. godini iznose 22.079 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo u iznosu od 10.229 KM i troškove osiguranja u iznosu od 6.776 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za upotrebu vozila uočeni su nedostaci koji ukazuju na nedovoljnu transparentnost u realizaciji navedenih izdataka. Agencija je u 2015. godini imala u upotrebi 7 službenih vozila.

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 97.822 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu (36.016 KM), usluge reprezentacije (1.517 KM) i ostale stručne usluge (41.969 KM). Ugovori o djelu u većini slučajeva po opisu odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mesta (finansijski poslovi, poslovi pripreme dokumentacije za autorizaciju...). *Ponovo preporučujemo da se preispita svaki angažman po osnovu ugovora o djelu posebno ukoliko se radi o poslovima koji nisu privremenog karaktera i koji se mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mesta u Agenciji.*

Popis sredstava i obaveza: Agencija je provela popis sredstava i obaveza sa 31.12.2015. godine.

Uočeno je da su u komisiji za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza bile i osobe koje imaju neposrednu vezu sa realizacijom budžeta, odnosno vrše evidentiranje poslovnih promjena. Utvrđeno je da Agencija nije popisala sva stalna sredstva koja koristi, a nije izvršen popis obaveza. Utvrđeno je da donirana oprema u vrijednosti od 93.812 KM nije evidentirana u Glavnu knjigu. *Ponovno preporučujemo dosljednu primjenu Uputstva o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH i Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.*



Javne nabavke: Plan nabavki za 2015. godinu nije donesen i odobren od strane odgovorne osobe. Agencija je provela u 2015. godini dva postupka putem konkurentskog zahtjeva (gorivo i usluge monitoringa), a ostale nabavke putem direktnog sporazuma.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na postupak nabavke *usluga monitoring radioaktivnosti životne sredine* (50.000 KM) utvrđeno je niz grešaka u dokumentima koje je kreirala komisija, što upućuje na nedovoljan stepen pažnje prilikom provođenja procedure. Sa 31.12.2015. godine izabrani ponuđač je preuzeo uzorku, a analiza istih nije bila okončana prema zaključenom okvirnom sporazumu. Agencija nije osigurala mišljenje Pravobranilaštva prije zaključenja okvirnog sporazuma.

Pri nabavci goriva (9.963 KM) također je uočeno da komisija za javne nabavke nije sa dovoljnom pažnjom provodila postupak nabavke s obzirom na uočene greške. Nabavka je kasno započeta iako je prethodni ugovor o nabavci istekao krajem 2014. godine. Reviziji nisu prezentovani dokazi iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama za izabranog ponuđača (kvalifikacioni uslovi). *Planiranje nabavki je potrebno vršiti u skladu sa stvarnim potrebama Agencije, a sam Plan nabavki treba biti odobren od dogovorne osobe. Procedure javnih nabavki, shodno donesenom Planu, je neophodno započinjati i provoditi na vrijeme uz dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama BiH.*

Utvrđeno je da se izdaci za usluge interneta realizuju na osnovu ugovora sa dobavljačem koji se aneksira iz godine u godinu bez provođenja postupka nabavke. *Uzimajući u obzir da se usluga interneta nabavlja duži period od istog dobavljača bez provođenja procedure nabavke, preporučujemo da se u narednom periodu planira provođenje postupka nabavke navedene usluge.*

Prihodi: Ukupno planirani prihodi u 2015. godini iznose 140.000 KM, a realizacija istih sa 31.12.2015. godine iznosi 140.794 KM. Iz prezentovanih informacija i dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da Agencija ima potpunu kontrolu nad brojem uređaja koji su u upotrebi i van upotrebe, a predstavljaju izvore jonizirajućeg zračenja. Naime, ne postoje analize i procjene broja uređaja koji su u upotrebi ili van upotrebe u BiH u komparaciji sa brojem uređaja koji su evidentirani u državnom registru. S tim u vezi nije uspostavljen adekvatan sistem izvještavanja od carinskih organa o uvozu uređaja koji su izvor jonizirajućeg zračenja na bazi kojeg bi Agencija vršila aktivnosti po službenoj dužnosti. Osim navedenog, bitno je i pitanje praćenja odnosno kontrole zračenja uređaja za koje su izdate licence od Agencije (rad tehničkih servisa).



Prema dobijenim informacijama, kontrolu naplate taksi u Agenciji, periodičnim uvidom u Glavnu knjigu trezora BiH, vrši osoba koja radi direktno na samom obračunu istih.

Uzimajući u obzir složenost postupka tarifiranja uređaja za koji se podnose zahtjevi nismo se uvjerili da je uspostavljena adekvatna naknadna kontrola izvršenih obračuna u Agenciji. Uvidom u izvještaj o radu inspektora Agencije, kao i na osnovu informacija dobijenih tokom revizije, utvrđeno je da inspektori Agencije ne koriste dodijeljene nadležnosti u pogledu izdavanja prekršajnih naloga za uočene nedostatke koji su u suprotnosti sa Zakonom prilikom obavljanja redovnih aktivnosti inspekcijskog nadzora. **Potrebno je izvršiti segregaciju dužnosti u pogledu praćenja naplate prihoda u Agencije tako da osoba koja vrši obračun ne vrši i kontrolu same naplate.**

Potrebno je osigurati kontrolu upravnog postupka koji se vodi u Sektoru za autorizaciju po svim fazama kako bi zbog svoje složenosti postupak bio dodatno kontrolisan od strane kompetentnih osoba, a sve u cilju prevencije mogućih grešaka.

Ponovno preporučujemo da se sagleda i analizira u kojom mjeri Agencija ostvaruje ciljeve poslovanja kada su u pitanju izvori jonizirajućeg zračenja u BiH, kao i kadrovske potencijale potrebne za ostvarenje tog cilja. Shodno izvršenoj analizi potrebno je definisati korake u ostvarenju optimalne pokrivenosti pomenutog segmenta poslovanja iz nadležnosti Agencije.

U vezi s navedenim, potrebno je uspostaviti bolju saradnju sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH i Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH.

➤ Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Sistem internih kontrola: Revizija je zaključila da sistem internih kontrola po COSO modelu, koji se sastoji od pet međusobno povezanih komponenti, kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa, još uvijek nije u cijelosti uspostavljen na efikasan i efektivan način. Uočene slabosti sistema internih kontrola nadasve se ogledaju u sljedećim nedostacima: izrazita sporost u implementaciji Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, netransparentno zapošljavanje, višegodišnja problematika oduzete robe u carinskim postupcima (i pored niza upozorenja, nije do danas sistemski riješena, konkretni rezultati su izostali, a problem se samo akumulira), nedostaci i sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih ulaganja, slabosti kod provođenja postupaka javnih nabavki i slabosti informacionog sistema, nije uspostavljen efikasan sistem kontrole naplate prihoda – taksi, pitanje usvajanja novog



pravilnika o dodatku na plaću nije još uvijek riješeno, određen broj vanjskih saradnika ponovo se angažuju putem ugovora o djelu, što predstavlja netransparentan vid zapošljavanja itd. Navedeno predstavlja određene slabosti sistema internih kontrola u Upravi koje bi trebalo analizirati i preuzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Upravi se preporučuje da, u skladu s važećim zakonodavnim okvirom, nastavi aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unapređenja postojećeg sistema i uspostave sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Budžet: Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu⁴² Upravi je odobren budžet u iznosu od 96.448.000 KM. Ukupna raspoloživa sredstva Uprave u 2015. godini iznosila su 152.280.061 KM, od čega budžetska sredstva za fiskalnu godinu iznose 96.448.000 KM, a 55.832.061 KM nerealizovana sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja i namjenska sredstva iz 2014. godine prenesena su u 2015. godinu. Ukupno ostvareni rashodi Uprave u 2015. godini iznosili su 100.608.541 KM, od čega se na tekuće izdatke odnosi 81.138.403 KM (realizacija 100%), a na kapitalne 19.470.139 KM. U odnosu na budžetom odobrena sredstva, ukupno izvršenje budžeta iznosi 66%. Razlika u izvršenju budžeta (51.671.520 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za kapitalne izdatke. Naime, ukupno odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 70.998.716 KM su realizovana u iznosu od 19.470.139 KM ili 27%. *Rukovodstvu Uprave preporučujemo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja s posebnim akcentom na realizaciju kapitalnih ulaganja. Napominjemo kako je prisutan dugogodišnji problem niske realizacije kapitalnih projekata (procenat izvršenja u 2015. godini bio je 27%, a u 2014. godini 22%).*

Tekući izdaci

Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2015. godine iznose **59.640.649 KM**. Plaće su obračunate u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH te nismo uočili značajne nepravilnosti tokom revizije.

⁴² "Službeni glasnik BiH", broj 40/15

**Zapošljavanje i implementacija Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji**

Uprave: Prema podacima dobivenim iz kadrovske službe Uprava je, s 31.12.2015. godine, imala 2.499 zaposlenih. Sistematisacijom radnih mesta predviđeno je 2.690 zaposlenih te je tako u Upravi nepopunjeno 191 radno mjesto. Na osnovu javnog oglasa objavljenog 31.10.2014. godine u stalni radni odnos primljeno je 111 zaposlenika (procedura okončana u 2015. godini). Putem eksternog premještaja zaposlena su tri državna službenika, a tri državna službenika su vraćena na rad po isteku neplaćenog odsustva. U Upravi je u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine prestao radni odnos za 64 zaposlena i to zbog sticanja uslova za starosnu penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa, izricanja disciplinske mjere prestanka radnog odnosa, slučaja smrti, produžavanja ugovora o radu na određeno vrijeme i dr. Sa 31.12.2015. godine 19 zaposlenih je bilo na neplaćenom odsustvu.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu⁴³, Upravi je odobreno 2.453 zaposlenih, uključujući i UO Uprave. Prema podacima iz Centralnog sistema za obračun plaća zaposlenih je 2.518, odnosno 65 više nego što je Zakonom odobreno. Kao objašnjenje za prekoračenje broja zaposlenih u odnosu na broj odobrenih navodi se odsustvo s rada većeg broja zaposlenih (bolovanje, porodiljsko odsustvo, suspenzija) što je imalo za posljedicu angažovanje izvršilaca putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Analizom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uočena je neusklađenost između broja radnih mesta predviđenih sistematizacijom i broja zaposlenih koji stvarno obavljaju poslove u pojedinim organizacionim jedinicama. Tako postoje slučajevi da je u određenim organizacionim jedinicama raspoređen veći broj zaposlenih nego što je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a s druge strane postoje organizacione jedinice u koje je raspoređen manji broj zaposlenih u odnosu na sistematizovani broj. Uočene su velike fluktuacije zaposlenih i neadekvatna popunjenoš radnih mesta što može imati za posljedicu neizvršavanje zakonom predviđenih zadataka i obaveza i otežano funkcionisanje Uprave.

Smatramo kako je nužno poštivanje Zakona o budžetu kojim je definisan odobreni broj zaposlenih. Preporučujemo da se implementira Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kao i da se uskladi broj radnih mesta predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji s brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mesta. Potrebno je izvršiti analizu stanja zaposlenih po pitanju kadrovske popunjenošti i, za uočene nedostatke, preuzeti odgovarajuće mjere kako bi se osiguralo nesmetano i efikasno funkcionisanje Uprave.

⁴³ "Službeni glasnik BiH" broj 40/2015



Prema Zakonu o radu predviđeno je zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnjeg karaktera, kao i radi zamjene zaposlenika koji su duže vrijeme odsutni, dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine. Prema evidencijama Uprave, zaključno s 31.12.2015. godine, poslove na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme obavlja 118 zaposlenih, s tim da je u 2015. godini primljeno 58 zaposlenih (jedan državni službenik, za kojeg postoji saglasnost ADS-a, i 57 zaposlenika). Tokom obavljanja revizije nismo se u cijelosti uvjerili da postoje odgovarajući valjani dokazi kojim se potvrđuje opravdanost angažovanja zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Također, zapošljavanje zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme je vršeno bez prethodno provedene procedure konkursa, što Uprava obrazlaže žurnošću posla. Prema Zakonu o radu poslodavac može bez provođenja procedure konkursa izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog žurnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Međutim, prema evidenciji Uprave koja nam je predložena tokom obavljanja revizije, evidentno je da je većina zaposlenih putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažovana više od tri mjeseca. Dvije osobe su primljene na neodređeno vrijeme nakon neprekidnog rada na određeno vrijeme duže od dvije godine. Ova praksa je u javnom sektoru neprihvatljiva. *Uzimajući u obzir složenost i specifičnost institucije te fluktuacije zaposlenih, smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene procedure konkursa predstavlja netransparentan način zapošljavanja. Pri zapošljavanju putem ugovora o radu na određeno vrijeme potrebno je osigurati valjane dokaze kojim se potvrđuje opravdanost takvog zapošljavanja.* S obzirom na to da nezaposlenost predstavlja veliki društveni problem u BiH, netransparentno zapošljavanje nije prihvatljivo ni pod kojim uslovima.

Zapošljavanje putem ugovora o djelu: Ukupni izdaci nastali na osnovu ugovora o djelu evidentirani su u iznosu od 93.863 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 24.699 KM ili 26%. U 2015. godini na osnovu ugovora o djelu angažovane su 22 osobe. Najveći broj angažovanih na osnovu ugovora o djelu odnosi se na angažman u sektoru za informacione tehnologije, prodaju oduzete robe te angažovanje portparola Upravnog odbora Uprave i sudskih vještaka. Od ukupnog broja angažovanih osoba, 10 osoba je angažovano na period od jednog mjeseca i to uglavnom na poslovima sudskih vještaka, dok je ostalih 12 osoba bilo angažovano na period od više mjeseci.



Utvrđeno je da je šest osoba angažovano na osnovu ugovora o djelu za IT poslove što u Upravi obrazlažu kao nužno radi izvršavanja određenih poslova za koje su im potrebni IT stručnjaci. Analizom pregleda zaključenih ugovora, ponovo smo uočili da je pet osoba angažovano tokom cijele godine uz obrazloženje da su postojale potrebe. Tri osobe su obavljale poslove IT čija je mjesecna naknada 1.000 KM, jedna osoba je angažovana na poslovima prodaje privremeno oduzete robe s mjesecnom naknadom od 1.000 KM i jedna osoba na poslovima procjene radne uspješnosti za potrebe Kabineta RC Sarajevo sa mjesecnom naknadom 1.000 KM. Prema tabeli koja nam je dostavljena navedeno je da se ne radi o sistematizovanim radnim mjestima, međutim, na osnovu izvještaja o radu može se zaključiti da se radi o redovnim poslovima Uprave. *Uvažavajući kompleksnost Uprave te realne potrebe za obavljanjem poslova koji su izvan redovne djelatnosti, mišljenja smo kako angažovanje po ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja.*

Uprava je tokom godine koristila mogućnost privremenog internog premještanja. Pravilnikom o premještanju zaposlenih u Upravi⁴⁴, uređen je postupak premještaja zaposlenih. Prema navedenom Pravilniku premještaj zaposlenog u Upravi s jednog na drugo isto ili slično radno mjesto vrši se u skladu s objektivno utvrđenim potrebama službe, gdje se pod pojmom slično radno mjesto kod premještaja državnog službenika i zaposlenika podrazumijeva radno mjesto za jedan nivo više i niže u odnosu na radno mjesto na koje je zaposleni raspoređen, a za koje ispunjava uslove propisane aktom o unutrašnjoj organizaciji. U vezi s navedenim, u Upravi je, s 31.12.2015. godine, na osnovu odluke i rješenja direktora, interno premješteno 395 zaposlenih. Internim premještajem većina zaposlenih je unaprijeđena sa npr. radnog mesta viši stručni saradnik na radno mjesto stručni savjetnik, stručni saradnik na viši stručni saradnik, stručni saradnik na stručni savjetnik, itd. S druge strane, postoje situacije kada su zaposleni raspoređeni na nižerangirano ili slično radno mjesto. U takvim slučajevima zaposleni su se žalili Odboru državne službe za žalbe. U 2015. godini je bilo ukupno sedam žalbi. Pet žalbi je uvaženo, a dvije su odbijene kao neosnovane. Postoje i slučajevi internih premještaja na osnovu naloga direktora bez prethodnog izdavanja rješenja o internom premještaju. U toku 2015. godine, na osnovu naloga direktora interno su premještena 144 zaposlenika.

⁴⁴ Pravilnik o premještaju zaposlenih u Upravi za indirektno oporezivanje broj 02-2-2630/14 od 24.10.2014. godine.



Problematika ovolikog broja premještaja, po našem mišljenju, je dobrom dijelom generisana neriješenim pitanjem cjelovite implementacije Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, o čemu smo već govorili. Smatramo kako bi bilo korisno preciznije i jasnije definisati navedenu problematiku, a sve u cilju izbjegavanja određenih sporova između zaposlenih i Uprave.

Kapitalni izdaci

Budžetom za 2015. godinu su u okviru neposredne potrošnje Uprave planirana sredstva za kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 1.140.000 KM. Sa 31.12.2015. godine ukupno je realizovano 979.051 KM i to za nabavku opreme 747.391 KM, a za nabavku stalnih sredstava u obliku prava 231.660.

Nabavka opreme se najvećim dijelom odnosi na nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 386.034 KM, elektronske opreme u iznosu od 180.180 KM, nabavku namještaja u iznosu od 93.615 KM, nabavku laboratorijske opreme u iznosu od 36.659 KM te 29.328 KM za nabavku mašina, uređaja i alata. Nabavka stalnih sredstava u obliku prava se odnosi na nabavku softvera u vrijednosti od 231.660 KM.

Višegodišnja kapitalna ulaganja: Višegodišnja kapitalna ulaganja Upravi su odobrena u skladu s Odlukom o odobravanju Projekta nabavke i izgradnje objekata za regionalne centre i Središnji ured Uprave i izgradnje i rekonstrukcije graničnih prijelaza (Službeni glasnik BiH, broj 20/15) i Odlukom o odobravanju višegodišnjeg Projekta „Izrada nove porezne aplikacije u Informacionom sistemu Uprave“ (Službeni glasnik BiH, broj 17/15). Najnovijom Odlukom o odobravanju Projekta nabavke i izgradnje objekata za regionalne centre i Središnji ured Uprave i izgradnje i rekonstrukcije graničnih prijelaza, kroz povećanje ukupno raspoloživih sredstava po pojedinim projektima u odnosu na prethodne odluke Vijeća ministara kojima je regulisano navedeno pitanje, izvršeno je zatvaranje prekoračenja u realizaciji određenih projekata u odnosu na prvobitno planirane iznose. (RC Mostar, RC Tuzla)

Kao primjer navodimo da je u skladu s Odlukom Vijeća ministara (Službeni glasnik BiH broj: 51/12) za RC Tuzla bio odobren iznos od 6.407.886 KM, a da je, prema najnovijoj odluci, taj iznos povećan na 7.707.886 KM. Za RC Mostar prvobitno je odobreno 7.100.000 KM, a najnovijom Odlukom VM-a 7.500.000 KM. Za izgradnju GP Gradiška prvobitno je planirano 6.000.000 KM, a po novoj odluci ukupno je planirano 25.000.000 KM. Za realizaciju projekta nabavke i izgradnje objekata Uprave u budžetu za 2015. godinu planirana su sredstva u iznosu od 14.009.912 KM za: projekat 1601130 – Izgradnja GP Ivanjica i Gorica 2.600.000 KM; projekat 1601150 – Opremanje objekta RC Tuzla 600.000 KM; projekat 1601160 – Opremanje objekta RC Sarajevo 1.000.000 KM; projekat 1601170 – Izgradnja GP Gradiška 4.861.126 KM; projekat 1601190 – Izgradnja i opremanje objekta za Središnji ured i RC Banja



Luka 2.098.786 KM i projekat 1601200 – Izrada nove porezne aplikacije 2.850.000 KM. Vijeće ministara BiH je na 119. sjednici, održanoj 21.01.2015. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Izrada nove porezne aplikacije u informacionom sistemu Uprave“ (Službeni glasnik BiH, broj 17/15). Procijenjena vrijednost projekta je 8.000.000 KM, a finansira se iz sredstava budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u periodu 2015–2017. godina.

Uprava je u toku 2015. godine imala otvorene programe u ISFU sistemu kako slijedi:

Implementacija NTCS: Ukupno raspoloživa sredstva po navedenom projektu u 2015. godini iznose 9.517.005 KM, a sa 31.12.2015. godine ukupno je realizovano 9.396.312 KM. Na nabavku softvera se odnosi 8.758.455 KM, a na nabavku kompjuterske opreme 637.857 KM. Nabavka softvera se odnosi na razvoj i uvođenje novog tranzitnog sistema kompatibilnog sa evropskim tranzitnim sistemom i u cijelosti integriranog u carinski podsistem IS UIO – ASYCUDA WORLD.

Izgradnja i rekonstrukcija graničnih prijelaza Vardište, Uvac, Gorica, Ivanjica, Deleuša, Užljebić i ostalih GP (1601130) za 2015. godinu: Ukupno raspoloživa sredstva po datom programu u 2015. godini su iznosila 3.216.756 KM, a sa 31.12.2015. godine utrošeno je ukupno 279.160 KM. Na nabavku zgrada se odnosi 181.210 KM, rekonstrukciju zgrada 59.557 KM na GP Šamac i ostalo investicijsko održavanje 37.978 KM. Na kontu nabavki zgrada evidentirana je prva privremena situacija po ugovoru o izgradnji GP Gorica u iznosu od 150.210 KM i dvije fakture arhitektonskog biroa o preprojektovanju projekta izgradnje GP Ivanica i GP Gorica zbog potrebnih promjena na originalnom projektu. Rekonstrukcija zgrada se odnosi na rekonstrukciju na GP Šamac.

Upravi je u budžetu za 2015. godinu odobreno 2.600.000 KM za izgradnju graničnih prijelaza Ivanica i Gorica. Kako se na navedenom programu vode i sredstva za rekonstrukciju drugih prijelaza i evidentiraju sva raspoloživa sredstva, nije moguće pratiti realizaciju namjenski odobrenih sredstava za GP Ivanicu i Goricu.

Izgradnja objekta za RC Mostar: Raspoloživa sredstva na datom projektu, u 2015. godini, su iznosila 5.556 KM (preostala neutrošena sredstva) i nije bilo realizacije sa 31.12.2015. godine. Naime, navedeni projekat je završen i najnovijom Odlukom Vijeća ministara pokriven je iznos više utrošenih sredstava u odnosu na prethodno odobreno. U tom smislu je sa 7.100.000 KM, koliko je bilo odobreno za izgradnju zgrade sjedišta RC Mostar, po novoj Odluci Vijeća ministara taj iznos povećan na 7.500.000 KM, čime su pokrivena



prekoračenja odobrenog budžeta za izgradnju RC Mostar u odnosu na prethodne odluke Vijeća ministara.

Izgradnja objekta RC Tuzla: Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu u 2015. godini su iznosila 677.710 KM i nije bilo realizacije sa 31.12.2015. godine. Na navedenom projektu je došlo do uvećanja ukupno odobrenih sredstava kako bi se pokrio iznos koji je utrošen tokom realizacije izgradnje zgrade sjedišta RC Tuzla u odnosu na planirano. Kako zbog većih troškova gradnje objekta, u odnosu na planirano, nije bilo moguće izvršiti opremanje objekta RC Tuzla, najnovijom odlukom VM-a je uvećan prvo bitno odobreni iznos sa 6.407.886 KM na 7.707.886 KM, čime će biti omogućeno opremanje RC Tuzla.

Nabavka i opremanje objekta za RC Sarajevo: Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu u 2015. godini iznosila su 1.838.894 KM, a realizovano je sa 31.12.2015. godine 909.814 KM. Na poziciji nabavka zgrada evidentirani su izdaci za opremanje objekta u pogledu potrebnih instalacija u ukupnom iznosu od 57.613 KM, za nabavku namještaja utrošeno je 691.569 KM, a za nabavku kompjuterske opreme 160.632 KM. Primopredaja objekta u Sarajevu je izvršena 08.06.2015. godine. Inače, na navedenom projektu prema Odluci VM-a je odobreno ukupno 16.000.000 KM i to 15.000.000 KM za nabavku objekta i 1.000.000 KM za opremanje.

Izgradnja i opremanje GP Gradiška: Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu u 2015. godini su iznosila 10.354.920 KM, a realizovano je sa 31.12.2015. godine ukupno 7.742.351 KM i ista se odnose na nabavku zgrada. Na navedenom programu su evidentirani izdaci koje je fakturisao izvođač radova kroz privremene situacije, iznosi koje je fakturisao Nadzorni organ na gradilištu i projektant te drugi manji troškovi vezani za izgradnju objekta GP Gradiška (I faza). Prema Odluci VM-a za navedeni projekat su odobrena sredstva u iznosu od 25.000.000 KM pri čemu u odluci nije navedena struktura troškova (izgradnja, opremanje).

Izgradnja graničnog prijelaza Bijača i Svilaj: Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu u 2015. godini su iznosila 240.021 KM, a sa 31.12.2015. godine ukupno je utrošeno 151.896 KM i to za nabavku zemljišta na GP Svilaj. Cijena otkupljenog zemljišta je utvrđena u visini od 9,5 KM/m². Prema Odluci VM-a za navedeni projekat je odobreno ukupno 18.544.535 KM pri čemu je za pripremne radove (saglasnosti i dozvole) odobreno 100.000 KM za izgradnju GP Bijača 8.042.535 KM, za eksproprijaciju zemljišta na GP Svilaj 152.000 KM i za izgradnju GP Svilaj 10.250.000 KM. Sredstva u iznosu od 3.000.000 KM, koja su planirana za budžetsku 2015. godinu, nisu evidentirana kao raspoloživa na kraju 2015. godine.



Nabavka i opremanje objekta za Središnji ured i RC Banja Luka: Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu u 2015. godini iznosila su 37.900.000 KM i nije bilo realizacije u 2015. godini. Naime, prema Odluci VM-a za nabavku objekta je planirano 36.000.000 KM, a za opremanje 1.900.000 KM. Tokom revizije u 2015. godini nismo uočili bilo kakve aktivnosti glede realizacije odobrenih sredstava, niti su nam predočeni relevantni dokazi zašto to nije učinjeno.

Priprema izgradnje i izgradnja GP Bijača (sredstva UMTS-a): Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu u 2015. godini iznosila su 75.360 KM, a sa 31.12.2015. godine realizovani izdaci iznose 10.053 KM, a odnose se na nabavku zgrada. Izdaci se odnose na izvođenje radova na preseljenju informatičke i telekomunikacione opreme s privremene na stalnu lokaciju GP Bijača. Naime, u skladu s Izmjenama i dopunama Odluke⁴⁵ VM-a, odobreno je da se iz sredstava za UMTS dozvole izdvoji iznos od 8.042.535 KM za izgradnju GP Bijača, a iznos od 3.162.405 KM za pripremu i izgradnju GP Gradiška.

Priprema izgradnje i izgradnja GP Gradiška (sredstva UMTS-a): Ukupno raspoloživa sredstva na navedenom projektu iznose 3.162.405 KM i nije bilo realizacije sa 31.12.2015. godine. Sredstva su odobrena prema Odluci navedenoj kod projekta GP Bijača.

Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektima) i nezadovoljavajući stepen njihove realizacije, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stepena realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavci i adekvatnom praćenju realizacije (monitoringu) projekata.

Javne nabavke

U skladu s raspoloživim sredstvima Uprava je sačinila Plan javnih nabavki za 2015. godinu kojim je predviđeno provođenje 99 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 22.263.067 KM. Prema izvještajima iz sistema e-nabavke Uprava je u toku 2015. godine provela 136 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 16.525.661 KM. Udio okvirnih sporazuma u navedenom iznosu je 69% ili 11.407.312 KM.

⁴⁵ Odluka o izmjenama i dopuni odluke o odobravanju "Projekta izgradnje objekata za regionalne centre Uprave za indirektno oporezivanje BiH Mostar, Tuzla, Sarajevo i Banja Luka, izgradnje graničnog prijelaza Gradiška, rekonstrukcije graničnih prijelaza Vardište, Deleuša, Uvac, Gorica i Užlebić i obavljanja pripremnih radova za izgradnju graničnih prijelaza Bijača i Svilaj" koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period od 2011. do 2014. godine.

(Službeni glasnik BiH broj: 95/13)



Najveći iznos pojedinačnog okvirnog sporazuma od 8.700.000 KM se odnosi na usluge štampanja akciznih i poreznih markica, a isti je zaključen sa firmom Grafotisak d.o.o. Grude na tri godine.

Provadena su ukupno 43 otvorena postupka u vrijednosti od 15.827.371 KM, dva pregovaračka postupka bez dodatnog obavještenja o nabavci u vrijednosti od 312.495 KM, 22 postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda u ukupnoj vrijednosti od 268.581 KM te 69 direktnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 117.214 KM. Broj provedenih nabavki je veći od broja planiranih, između ostalog, jer je u pregledu provedenih procedura evidentiran veći broj direktnih postupaka manje vrijednosti. Plan nabavki nije mijenjan u 2015. godini iako je bilo osnove za njegove promjene. **Preporučujemo da se prilikom sačinjavanja Plana javnih nabavki koriste svi relevantni izvori informacija u cilju sveobuhvatnog planiranja postupaka na godišnjem nivou, posebno u pogledu stvarnih potreba za predmetima nabavke, a potom procijene vrijednosti istih.**

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki uočili smo sljedeće:

Nabavka radova za izgradnju GP Gorica (1.574.667 sa PDV-om):

Navedena procedura je provedena putem otvorenog postupka. Odluka o provođenju procedure javne nabavke putem otvorenog postupka donesena je 10.06.2015. godine s procijenjenom vrijednošću od 1.000.000 KM sa PDV-om. Planirana vrijednost nabavke je iznosila 1.000.000 KM, međutim, uvidom u dokumentaciju, nismo se uvjerili da je sačinjavan predmjer radova koji bi bio osnova za procjenu vrijednosti nabavke. Zaključili smo da je glavni projekat izradila ista firma koja je naknadno kroz postupak nabavke izabrana kao Nadzorni organ u realizaciji izgradnje GP Gorica. Uprkos činjenici da je projektant preuzeo obavezu da u okviru glavnog projekta sačini predračun i predmjer radova, sačinjen je predmjer, ali ne i predračun. U Zapisniku s otvaranja ponuda navedeno je da su ponude dostavila tri ponuđača i to: Hering Široki Brijeg, Promark Mostar i konzorcij Džena i BalegeM Gradačac. Dana 27.07.2015. godine donesena je odluka kojom se kao najpovoljnija ponuda ocjenjuje ponuda Promark d.o.o. Mostar sa cijenom od 1.280.542 KM sa PDV-om. U odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača je navedeno da se predlaže direktoru zaključenje ugovora, a ne poništenje postupka, iako je najpovoljnija ponuda značajno iznad procijenjene vrijednosti nabavke. U obrazloženju se navodi kako su sve prihvatljive ponude iznad procijenjene vrijednosti nabavke, kako je najpovoljnija ponuda u skladu sa tržišnim uslovima i kako su ugovornom organu odlukom Vijeća ministara 10/15 (Službeni glasnik BiH broj:20/15) odobrena sredstva u iznosu od 2.600.000 KM za izgradnju graničnih prijelaza Gorica i Ivanica u 2015. godini.



Na zahtjev Uprave, firma Promark d.o.o. Mostar nije dostavila potpunu dokumentaciju iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama. Poništena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 20.08.2015. godine kojom se istovremeno kao najpovoljniji ponuđač bira Hering d.o.o. Široki Brijeg čija je ponuda veća za 293.763 KM u odnosu na prvorangiranog ponuđača. Ugovor sa firmom Hering d.o.o. Široki brijege je zaključen 06.10.2015. godine na iznos od 1.574.667 sa PDV-om.

Uvidom u sadržaj dostavljenih ponuda konstatovano je da su ponuđači, u skladu sa zahtjevom u tenderskoj dokumentaciji, dostavili garancije za ozbiljnost ponude u iznosu od 1% procijenjene vrijednosti ugovora. U garancijama je, kao jedan od uslova za aktiviranje garancije, navedeno da će ista biti aktivirana ukoliko ponuđač dostavi izjave neistinitog sadržaja u vezi s članom 45. Zakona o javnim nabavkama. U konkretnom slučaju, s obzirom na to da prvorangirana firma Promark d.o.o. Mostar nije dostavila odgovarajuću dokumentaciju iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama tj. da je umjesto za pravnu osobu dostavila uvjerenje iz nadležnog suda za vlasnika firme, isto uvjerenje Uprava nije prihvatile kao dokaz za ispunjenost uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama. Kada je u pitanju ponuda drugorangiranog ponuđača konstatovano je da je isti dostavio, na zahtjev Uprave, dokumentaciju iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama na način da je umjesto dokaza da pravna osoba nije osuđena pravomoćnom sudskom presudom za krivična djela organizovani kriminal, prijevaru, korupciju i pranje novca, dostavljeno uvjerenje općinskog suda u kojem ponuđač nije pravomoćno osuđen za bilo koje krivično djelo pred tim sudom. S obzirom na to da procijenjena vrijednost nabavke vjerovatno nije bila zasnovana na realnoj osnovi i ponuđene cijene ponuđača bile su znatno iznad procijenjene vrijednosti nabavke. **Preporučujemo da se za projekte izvođenja radova obavezno ugovara i sačinjava predračun radova koji bi predstavljaо osnovu za procjenu vrijednosti nabavki.**

Nabavka elektronske opreme (lot-1 109.863 KM, lot-2 16.215 KM): U otvorenom postupku za nabavku elektronske opreme (4 lota) za lot-2 (printer) i lot-3 (kopir-aparati) nije došlo do zaključenja ugovora. Naime, za lot-2 nije bilo kvalifikovanih ponuda, a za lot-3 ponuđač nije dostavio validnu dokumentaciju po članu 45 Zakona o javnim nabavkama, a ponuda drugorangiranog je bila znatno veća te je postupak poništen. U novoj proceduri nabavke Ugovor za nabavku i isporuku kopir-aparata (lot-1 procijenjeno 123.932 KM bez PDV-a) je zaključen u iznosu od 109.863 KM sa PDV-om, a Ugovor za nabavku i isporuku printer-a (lot-2 procijenjeno 29.915 KM bez PDV-a) zaključen je u iznosu od 16.215 KM sa PDV-om.



Najpovoljniji ponuđač u prvoj proceduri za nabavku i isporuku kopir-aparata se nije javio u ponovljenoj proceduri, a drugorangirani u prvoj proceduri (koji je bio prvorangirani u novoj proceduri) je ponudio identičnu opremu kao u prvom postupku nabavke za ovaj lot, ali za preko 30.000 KM povoljniju. Ugovor je zaključen sa istim ponuđačem za oba lota. *Prema navedenim činjenicama može se zaključiti da ponuđači svoje ponude prilagođavaju procijenjenoj vrijednosti nabavke i u slučaju kada uslovi na tržištu omogućavaju istim da ponude nižu cijenu. U skladu s navedenim zaključujemo da su procijenjeni iznosi u dатој nabavci bili znatno iznad iznosa dostavljene najpovoljnije ponude o čemu treba voditi računa pri planiranju.* U procesu revizije uočeno je da se prije pokretanja nabavke elektronskih sredstava prikupljaju podaci s terena o potrebama za novom opremom i na osnovu toga se raspisuje procedura nabavke. Dakle, za nabavku elektronske i kompjuterske opreme generalno ne postoje usvojeni adekvatni dugoročni planovi zanavljanja opreme. **Mišljenja smo da je u saradnji sa Sektorom za IT potrebno kreirati dugoročne planove zanavljanja kompjuterske i elektronske opreme i na taj način pravovremeno osigurati stvarno potrebna budžetska sredstva (adekvatna procjena) za ove namjene i smanjiti rizike funkcionalnosti sistema.**

Nabavka lož ulja (290.099 KM): Procijenjena vrijednost nabavke u Planu nabavki za 2015. godinu je bila 427.000 KM. Procedura je provedena putem otvorenog postupka na osnovu odluke donesene 20.08.2015. godine pri čemu je bilo predviđeno zaključenje okvirnog sporazuma na dvije godine. Ponude je dostavilo šest ponuđača, a najpovoljnija je bila ponuda Nestro petrola s ukupnom cijenom od 290.099 KM na godišnjem nivou. Ponuđena cijena je iznosila 1,2613 KM/l dok je prosječna cijena lož ulja u septembru, mjesecu koji je prethodio mjesecu dostavljanja ponude, prema Agenciji za statistiku BiH iznosila 1,6 KM/l. Okvirni sporazum je zaključen 22.12.2015. godine odnosno 15.01.2016. godine. Promjena cijene je ugovorena na način da je ista uvijek manja za procenat za koji je bila manja ponuđena cijena u odnosu na prosječnu cijenu lož ulja koju je objavila Agencija za statistiku BiH za mjesec koji je prethodio mjesecu u kojem je dostavljena ponuda. Ugovoren je također da je cijena fiksna prvih 30 dana nakon potpisivanja okvirnog sporazuma. U okvirnom sporazumu je regulisano pitanje kvaliteta isporučenog lož ulja i način njegove provjere. **Uzimajući u obzir način na koji je regulisana promjena cijene lož ulja skreće se pažnja Upravi na dosljednu primjenu zaključenog okvirnog sporazuma.**



Nabavka i isporuka muških i ženskih mantila i džempera (lot-1 139.259 KM, lot-2 69.937 KM): Nabavka navedenih roba je izvršena nakon što prvo bitno u prethodnom postupku nabavke nije bilo ponuda za jedan predmet nabavke, odnosno ponuđena cijena je bila znatno veća od procijenjene vrijednosti nabavke za drugi predmet nabavke. Poništenje postupka nabavke za navedene predmete nabavke je izvršeno odlukom od 09.10.2015. godine. Novi postupak je pokrenut odlukom direktora od 29.10.2015. godine, a procijenjene vrijednosti po lotovima su bile kako slijedi: lot-1 muški i ženski kišni mantili 83.334 KM bez PDV-a, a lot-2 džemperi 64.102 KM. Procedura je provedena putem otvorenog postupka. Po datom postupku ponudu po oba lota je dostavio isti ponuđač i to za lot-1 u iznosu od 139.259 KM sa PDV-om, a za lot-2 u iznosu od 69.937 KM sa PDV-om. Komisija je konstatovala da dostavljena ponuda sadrži sve tražene elemente i predložila direktoru zaključenje ugovora mada je cijena po lotu 1 veća za cca 30.000 KM u odnosu na procijenjenu vrijednost nabavke. U obrazloženju komisije se navodi da je izmijenjena tenderska dokumentacija u odnosu na prethodnu i da je izmijenjen sastav materijala jer je tvornica koja je radila tu tkaninu prestala s radom (prema informacijama dobijenim od dobavljača u prethodnom postupku). Uvidom u dostavljenu ponudu dobavljača konstatujemo je da je ispitivanje tkanine vršeno u institutu koji nije akreditiran u BiH. Uprava je zaključila ugovore s dobavljačem 18.12.2015. godine. ***Skreće se pažnja na potrebu dokumentovanja činjenica koje se odnose na promjene na tržištu koje su uticale na zaključenje ugovora po znatno većoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabavke.***

Nabavka usluga servisiranja vozila marke Škoda u RC Mostar (10.000 KM): Procedura je provedena putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (vozila u garantnom roku). Procijenjena vrijednost nabavke prema Odluci od 05.08.2015. godine je bila 10.000 KM bez PDV-a. Navedena nabavka je navedena u Planu nabavki, a njeno provođenje je planirano u trećem kvartalu. Predviđeno je bilo da se ugovor dodijeli na osnovu kriterija ekonomski najpovoljnije ponude (80% cijena, 10% operativni troškovi i 10% garancija). Na tender su se javila dva ponuđača. Komisija je prvo bitno provjeravala kvalifikovanost, zatim je traženo dostavljanje inicijalne, a potom i konačne ponude. Jedan od dva ponuđača nije dostavio konačnu ponudu u roku u kojem je to bilo propisano. Ugovor je zaključen 25.01.2016. godine s ponuđačem koji je dostavio konačnu ponudu u roku i u istom je navedena cijena norma sata, ali ne i rezervni dijelovi, odnosno nije navedena vrijednost na koju je ugovor zaključen. ***Preporučujemo da se za nabavku usluga servisiranja vozila zaključuju okvirni sporazumi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.***



Nabavka bankarskih usluga: Odlukom od 20.05.2015. godine stavljena je van snage Odluka o provođenju oglasa za prikupljanje ponuda za svakodnevno prikupljanje i transfer prikupljenih prihoda na Jedinstveni račun kod Centralne banke BiH od 28.10.2014. godine, a zbog uvođenja novog carinskog pod sistema ASYCUDA WORLD od 01.01.2016. godine. **Preporučujemo da se ponovo pokrenu aktivnosti na provođenju nabavke bankarskih usluga pri čemu treba utvrditi takve kriterije koji će minimizirati rizike raspolaganja novcem od prihoda koji prikupljaju i transferiraju u poslovne banke.** Osim navedenih nabavki, predmetom revizije su bile obuhvaćene nabavke namještaja u RC Sarajevo (621.826 KM) i nabavka goriva (540.000 KM – okvirni sporazum na dvije godine), koje su vrijednosno značajne, pri čemu nisu uočene značajne slabosti i nedostaci.

Realizacija ugovora o javnim nabavkama:

Izrada softvera za nacionalni tranzitni sistem NCTS (8.758.455 KM): Nabavka navedenog sistema je provedena u 2014. godini, a ugovor zaključen 27.10.2014. godine. Prema ugovorenim uslovima izvršilac se obavezao da će nakon isteka garantnog perioda pružati usluge održavanja sistema u periodu od pet godina (do 01.01.2022. godine) te da će u periodu održavanja imati na raspolaganju sve objekte i kadrove nužne za realizaciju usluga u sjedištu Uprave. U cilju realizacije navedenog projekta ugovorom je bilo predviđeno formiranje Operativnog tima za saradnju s izvođačem u izradi softvera. Operativni tim je formiran Rješenjem direktora od 03.02.2015. godine i u isti je imenovano 10 osoba iz Uprave. U skladu s ugovorom firma LANACO (izvođač) je sačinila 30.06.2015. godine Zapisnik o implementaciji testnog sistema NCTS koji je potpisala jedna osoba za LANACO i jedna osoba za Upravu (nisu navedena imena osoba na samom zapisniku). Na 30.09.2015. godine firma LANACO je sačinila dva zapisnika i to: Zapisnik o primopredaji licence Oracle Weblogic Enterprise Edition – full use koji je potpisao predstavnik LANACO i predstavnik Uprave te Zapisnik o pravima nad izvornim kodom NCTS koji je potpisao predstavnik Uprave. Dana 01.10.2015. godine predsjednik Operativnog tima sačinjava Zapisnik i isti potpisuje, a u istom navodi kako je 29.06.2015. godine izvršena implementacija testnog sistema NCTS, a zadatku Operativnog tima je da u periodu 01.07. do 30.09.2015. godine izvrši testiranje urađenog softvera. Nakon uvida u testnu verziju NCTS, kako se navodi u zapisniku, pristupilo se testiranju te dodatnom prilagođavanju softvera u skladu s projektnim zadatkom. Na kraju zapisnika konstatovano je da je ova faza NCTS u skladu sa zahtjevima datim u Aneksu 6 tenderske dokumentacije. Komisija za primopredaju softvera je 22.10.2015. godine sačinila zapisnik o primopredaji softvera NCTS u carinski pod sistem Uprava.



U zapisniku se komisija poziva na prethodno spomenute zapisnike. Nakon testiranja trebalo je osigurati provedbene akte u skladu s novim Zakonom o carinskoj politici, i pustiti sistem u produkciju. Kako spomenuti podzakonski akti nisu kreirani i usvojeni te kako nije omogućen proces elektronskog potpisivanja NCTS sistem nije mogao biti pušten u produkciju. Testni sistem će sada čekati ispunjenje navedenih preduslova da bi mogao ući u produpcionu upotrebu. Za isporučene Oracle licence će se vjerovatno plaćati podrška bez obzira na moment početka korištenja sistema.

U skladu s navedenim možemo zaključiti da se komisija za primopredaju uglavnom oslanjala na prethodno kreirane dokumente u pogledu potvrde realizacije ugovora s dobavljačem. Pritom je važno istaknuti da je preuzimanje testnog sistema NCTS potvrdila jedna osoba u Upravi, a testiranje je kroz zapisnik potvrdio samo predsjednik Operativnog tima. *Realizovati sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sistem pustio u produkciju. Podršku za sve Oracle licence, uključujući i ove koje se koriste za NCTS, bi trebalo riješiti kroz ugovor sa Oracle-om koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, sa isporučiocem sistema realizovati sporazum kako bi garantni period počeо važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.*

Realizacija izgradnje GP Gradiška I faza (8.499.291 KM): Ugovor sa izvođačem je zaključen 23.12.2014. godine, a prema dostupnoj dokumentaciji izvođač je uveden u posao 23.03.2015. godine i istom se od tog dana računa 240 dana kao rok za izvršenje posla. Izvođač radova je konzorcij Niskogradnja Laktaši i Kors Laktaši. Projektant je bila firma Routing d.o.o. Banja Luka, a Nadzorni organ Institut za građevinarstvo Banja Luka. Ukupna realizacija po navedenom projektu sa 31.12.2015. godine je iznosila 7.742.351 KM, a na kontu nabavki zgrada evidentirano je devet situacija koje se odnose na izabranog dobavljača za izgradnju GP Gradiška (I faza) u iznosu od 7.711.997 KM (ugovoreno ukupno 8.499.291 KM) pri čemu je na ime retencije obustavljeno od isplate 405.895 KM (5%). Ostali izdaci na navedenom projektu se odnose na projektanta i Nadzorni organ. Uvidom u sadržaj privremenih situacija tokom izvršenja projekta nismo se uvjerili da je vršena kontrola fakturisanih radova, odnosno da je provjeravana matematička i suštinska tačnost fakturisanih iznosa. To je bilo i otežano zbog činjenice da način na koji su kreirane privremene situacije i obračuni ne omogućuje identifikovanje radova koji su izvršeni po konkretnoj privremenoj situaciji na jednostavan način. Prema navodima zaposlenih u Upravi uključenih u projekat, najvećim dijelom se Uprava oslanjala na Nadzorni organ i njegove stavove i potvrde određenih aktivnosti.



Prema prezentovanoj dokumentaciji Nadzorni organ je sačinio konačni izvještaj početkom marta 2016. godine i u istom su data mišljenja o izvedenim radovima. U izvještaju se navodi da je Nadzorni organ dao 12.08.2015. godine saglasnost na izmjenu tehničkog rješenja, koju je tražio izvođač, radi ubrzanja dinamike gradnje i smanjenja troškova gradnje na način da se potpuno izbací armirani nasip i dio AB zidova te umjesto navedenog postavi nasip sa formiranjem nove škarpe. U izvještaju Nadzornog organa se navodi da je ukupna razlika između viška i manjka radova po izvršenim tehničkim rješenjima 389.971 KM. Detaljnijim uvidom u kalkulaciju prvobitnog i izmijenjenog tehničkog rješenja proizlazi da su troškovi smanjeni za navedeni iznos. Izvođač radova je u svom zahtjevu za izmjenu tehničkog rješenja naveo i da će nepredviđeni radovi iznositi 297.999 KM sa PDV-om, a isti se odnose na sljedeće: nabijanje podtla (112.261 KM), regulacija starog toka rijeke Čatrnje (175.500 KM), zasijecanje stepenica (10.237 KM). Na navedenu tehničku izmjenu saglasnost je dao i projektant. Regulacija starog korita rijeke Čatrnje je obračunata paušalno jer, kako se navodi, nije vršeno snimanje korita rijeke. Navedeno je da zbog opravdanih tehničkih razloga, odnosno zbog nedovoljne visine nasipa koja je predviđena i rađena u prvoj fazi izgradnje GP Gradiška, izvođač radova nije bio u mogućnosti da izvede određene radove u prvoj fazi izvođenja. Zbog toga će ih, kako navodi Nadzorni organ u svom izvještaju, izvođač izvesti u drugoj fazi gradnje kada se stvore tehnički uslovi za njihovo nesmetano izvođenje. Radovi koji nisu izvedeni odnose se na sljedeće: dreniranje i odvodnja trupa puta (32.212 KM), metalna ograda (44.968 KM), izrada hidrantske i sanitарне mreže (108.439 KM), izrada priključnih cjevovoda od zadnjih šahtova objekata (5.412 KM), nabavka i ugradnja armiranog betona za izradu rasteretne ploče šahtova (6.674 KM), izrada priključnih drumskih slivnika za reviziono okno zauljene kanalizacije ili direktno na cijev (14.450 KM), izrada elektro i telekomunikacionih instalacija (612.042 KM). U skladu s navedenim ukupno je ostalo 824.197 KM neizvršenih radova prve faze. Prema posljednjoj privremenoj situaciji br. 9 od 04.12.2015. godine (konačna situacija još nije ispostavljena) ukupni izvršeni radovi po ugovoru za prvu fazu izgradnje GP Gradiška sa PDV-om iznose 8.117.892 KM. Uzimajući u obzir izvršene i neizvršene radove proizlazi da će po projektu prve faze prekoračenje ugovorenog iznosa biti najmanje cca 450.000 KM što će biti moguće sagledati tek po izradi konačne situacije. U pogledu prekoračenja količine radova u odnosu na predmjer najizraženiji su, na bazi do sada dostupne dokumentacije, zemljani radovi koji se odnose na iskop humusa. Razlog za navedeno je to što u predmjeru nije uzeto u obzir da se na lokaciji nalazi dosta nasipa.



Preporučujemo da predstavnici implementacijskog tima iz Uprave budu više uključeni u realizaciju projekata gradnje u cilju praćenja kvalitativnog i kvantitativnog aspekta realizacije samog ugovora o izgradnji. S tim u vezi potrebno je vršiti redovnu kontrolu ispostavljenih privremenih situacija po svim izvršenim radovima, a od uključenih u realizaciju tražiti posebno obrazloženje za svako odstupanje.

Nabavka usluga godišnjeg održavanja za softverske proizvode „Oracle“: Uprava nije realizovala nabavku usluga tehničke podrške za 50 Oracle Database Enterprise Edition – Named User Plus (Oracle NUP) za 2015. godinu. Pravilo kompanije Oracle je da tehnička podrška zahtijeva da sve licence u skupu Oracle licenci moraju biti podržane na istom nivou tehničke podrške. To znači da Oracle ne dopušta nabavku tehničke podrške dijela licenci, u ovom slučaju samo Oracle NUP licenci. Pored Oracle NUP licenci, Uprava raspolaže sa 12 procesorskih Database Server licenci za čiju obnovu nisu bila osigurana budžetska sredstva. Prema procjeni, tehnička podrška za 12 procesorskih database licenci košta oko 530.000 KM. Uprava nije ni za prethodne godine plaćala spomenute licence pa je upitna isplativost obnove navedenih licenci. Ove licence se koriste u novom Asycuda World sistemu. Dobra praksa pokazuje da bi za sve ozbiljne sisteme trebalo osigurati tehničku podršku i obnovu licenci. Za potrebe rezervne lokacije također će biti nužno osigurati dodatne licence. **Uprava bi trebala analizirati način i isplativost obnove svih postojećih Oracle licenci (uključujući i Oracle database licence za 12 procesora). U skladu s rezultatima analize pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavci novih licenci u najpogodnijem trenutku.**

Realizacija projekta izgradnje GP Gorica: Ugovor o izgradnji GP Gorica je zaključen na iznos od 1.574.667 sa PDV-om. Prvi sastanak tima za implementaciju je održan 22.10.2015. godine. U toku 2015. godine ispostavljena je jedna privremena situacija po navedenom ugovoru u iznosu od 150.210 KM.

Prihodi

Uprava je planirala prihode u 2015. godini u iznosu od 25.570.000 KM. Ukupno ostvareni prihodi Uprave s 31.12.2015. godine iznose 26.750.966 KM ili 105% od ukupno planiranog iznosa. Struktura ostvarenih prihoda sastoji se od prihoda od iznajmljivanja prostora na GP u iznosu od 269.226 KM, naknada troškova štampanja i kupovine poreznih i kontrolnih markica u iznosu od 2.905.772 KM, takse u iznosu od 23.541.039 KM, ostali prihodi u iznosu od 19.633 KM i primici od prodaje stalnih sredstava od 15.298 KM. U pogledu praćenja realizacija prihoda, odnosno kontrole naplate istih, Uprava ima obavezu primjenjivati Uputstvo koje je donijelo MFT.



Međutim, zbog velike disperzije naplatnih tačaka i načina na koji se vrši naplata prihoda (posebno taksi koje predstavljaju najznačajniji dio prihoda Uprave) u Upravi se ne vrši periodično srađenje prihoda na način da se kompariraju uplate u Glavnu knjigu i dokumentacija vezana za uplate. S obzirom na to da je revizija posljednje dvije godine potencirala ovo pitanje, postojale su inicijative i pokušaji da Uprava kreira sistem praćenja koji bi bio informatički podržan. Međutim, pored svih aktivnosti nije došlo do realizacije rješenja koje bi omogućilo kontrolu naplate prihoda. **Preporučujemo da se nastave aktivnosti u cilju rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda.**

Prihodi od štampanja akciznih i kontrolnih markica: Planirani su troškovi štampanja i kupovine poreznih i kontrolnih markica u iznosu od 3.600.000 KM, a isti su s 31.12.2015. ostvareni u iznosu od 2.905.772 KM. Utvrđili smo da štampanje akciznih i kontrolnih markica i dalje vrši dobavljač GRAFOTISAK d.o.o. Grude s kojim Uprava ima potpisani jednogodišnji ugovor o vršenju usluga štampanja i isporuke akciznih markica za obilježavanje duhanskih prerađevina, alkoholnih pića, voćne prirodne rakije, kafe i vina koje se stavljuju u promet na području BiH i/ili uvoze u BiH, broj: 01-16-13-25-489-3/15 od 09.11.2015. godine. Prema dobijenim informacijama u Upravi nije uspostavljen cijelovit i efikasan sistem kontrole opticanja štampanih akciznih i kontrolnih markica na tržištu u odnosu na štampane akcizne i kontrolne markice po zahtjevu Uprave. **Sugerišemo jačanje sistema internih kontrola u ovom području te smatramo kako bi kontrolne postupke trebalo kreirati na način da se u kontinuitetu vrši provjera jesu li markice koje su identifikovane na tržištu evidentirane u Upravi kroz fakture dobavljača koji vrši štampanje istih.**

UO Uprave

Status UO Uprave: Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH uspostavljen je Upravni odbor Uprave. Upravni odbor je organ koji nadzire rad Uprave i koji je odgovoran direktno Vijeću ministara BiH. Upravni odbor je nadležan za utvrđivanje prijedloga politike indirektnog oporezivanja, on definije strateške ciljeve i odobrava godišnji plan rada i budžet Uprave, podzakonske akte i ostale provedbene propise koje priprema Uprava. Upravni odbor sastoji se od šest članova. Članovi odbora su ministar finansija i trezora BiH, ministri finansija FBiH i RS i tri stručnjaka za indirektno oporezivanje. Svi ministri su članovi Odbora po službenoj dužnosti, a po jednog stručnog člana imenuju Vijeće ministara BiH i Vlade FBiH i RS. Predstavnik Brčko distrikta i predstavnik Centralne banke BiH imaju status promatrača u Odboru.



Mandat članova Odbora je pet godina. Prema Zakonu o sistemu indirektnog oporezivanja Upravni odbor je pravna osoba – a čiji status kao takav još uvijek nije regulisan u skladu s članom 15. spomenutog Zakona i Zakona o registraciji pravnih osoba koje osnivaju institucije Bosne i Hercegovine. Nadalje, utvrdili smo kako je Ministarstvo pravde BiH izdalo Rješenje o izradi pečata Upravnog odboru Uprave za indirektno oporezivanje BiH iz Mostara (broj UP08-07-11-608/09 od 29.04.2009. godine). **Ponovo preporučujemo što žurnije regulisanje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u neregulisanom statusu može imati negativne posljedice.**

Ukupno odobrena sredstva za Upravni odbor u okviru budžeta Uprave za 2015. godinu iznose 648.000KM, a ista su realizovana u iznosu od 597.312 KM ili 92% u odnosu na odobrena sredstva. Najznačajniji izdaci se odnose na: ugovorene usluge 321.365 KM u okviru kojih se na neto naknade članovima Upravnog odbora odnosi 230.701 KM, bruto plaće i naknade (247.078 KM) i naknade troškova zaposlenih 24.508 KM.

Bruto plaće i naknade plaća (247.078 KM): Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća za zaposlene pri Upravnom odboru Uprave sa 31.12.2015. godine iznose 247.078 KM. Sa 31.12.2015. godine pri Upravnom odboru je bilo zaposленo sedam osoba (rukovodilac ureda predsjedavajućeg UO, tri rukovodioca odjela, stručni savjetnik, makroekonomista te stručni savjetnik analitičar – dva izvršioca).

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (230.701 KM): U skladu s odlukom, visina mjesечne naknade za člana iz reda stručnjaka iznosi 3.200 KM, za entitetske ministre po 2.080 KM, za predsjedavajućeg UO naknada iznosi 2.288 KM, za promatrače u UO iz CB i BD po 1.600 KM. Ukupne neto isplate (13 članova UO budući da su dio godine isplate vršene starom, a dio novom sazivu UO Uprave), sa 31.12.2015. godine po ovim naknadama su iznosile **230.701 KM**. Održano je osam sjedница. Isplata naknada članovima i promatračima u UO Uprave u toku 2015. godine nije se promjenila niti su vršene bilo kakve korekcije, već su isplate vršene na osnovu Odluke o utvrđivanju visine naknade članovima Upravnog odbora Uprave i promatrača iz 2012. godine. Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH od 10.11.2015. godine, dopunom člana 39. Zakona određeno je, između ostalog, da ukupna naknada članu Upravnog odbora, nadzornog i drugog radnog tijela može iznositi maksimalno do visine 12 mjesecičnih naknada (12x475,69 KM) te da se ona ne može prekoracići ni učestvovanjem u radu više i/ili različitih radnih tijela. Također, institucije BiH su bile dužne u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona usaglasiti svoje podzakonske akte sa članom 39. Zakona.



U decembru 2015. godine izvršena je isplata članovima Upravnog odbora, naknada na osnovu Odluke iz 2012. godine, te je za osam članova UO izvršena isplata, naknada za rad u Upravnom odboru, u neto iznosu od 19.248 KM, iako nije donesen podzakonski akt. Kako smo obaviješteni u toku obavljanja završne revizije u Upravi, Upravni odbor nije izvršio usklađivanje internog akta sa spomenutim Zakonom i obustavljene su isplate naknada u 2016. godini do daljnog. **Preporučujemo UO Uprave da naknade članovima reguliše u skladu sa zakonskom regulativom.**

Revizija prikupljanja i raspodjele prihoda: Ponovo smo utvrdili odsustvo aktivnosti Upravnog odbora Uprave po pitanju angažovanja usluga eksterne revizije za revidiranje prikupljanja i raspodjele prihoda s Jedinstvenog računa Uprave. Napominjemo da se u toku 2015. godine prikupilo 6,354 milijardi KM na JRT, a da navedena sredstva nisu bila predmetom revizije. Posljednja revizija prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedinstvenog računa Uprave izvršena je za 2009. godinu, što, po mišljenju revizije, nije dobra praksa i generiše čitav niz manjkavosti. Ukazujemo kako ovakvo stanje, u kojem dugi niz godina nije vršena eksterna revizija prikupljanja i raspodjele prihoda, podgrijava i medijske natpise u javnosti o pitanju pravednosti i transparentnosti poravnjanja između korisnika raspodjele prikupljenih prihoda. Ovom prilikom naglašavamo činjenicu kako je Pravilnikom o izračunu koeficijenata doznačavanja entitetima⁴⁶ propisana eksterna revizija (član 2. stav (3) – Principi raspodjele indirektnih poreza⁴⁷ i član 14. stav (1) i (3) – Postupak odobravanja⁴⁸). **Ponovo preporučujemo Upravnom odboru Uprave da žurno uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave, s obzirom na to da se radi o izuzetno značajnim finansijskim sredstvima.**

Napominjemo kako se navedene preporuke odnose na UO Uprave te je za njihovu realizaciju UO isključivo i nadležan.

⁴⁶ Službeni glasnik BiH, broj 44/03, 52/04, 34/07 i 04/08

⁴⁷ Upravni odbor, nakon što odobri izvještaj o eksternoj reviziji, donosi posebnu odluku o konačnom poravnanju između korisnika raspodjele.

⁴⁸ (1) Eksterna revizija iz člana 2. stav (3) utvrđuje prijedlog konačnog poravnjanja prema metodologiji iz člana 13. ovog Pravilnika.

(3) Po prihvaćanju izvještaja eksterne revizije, koji uključuje i prijedlog iz stava (2) ovog člana, Upravni odbor donosi odluku o konačnom poravnanju.



Problematika oduzete robe

Tokom revizije utvrdili smo kako se po pitanju oduzete robe i načina raspolažanja istom nije apsolutno ništa konkretno uradilo već dugi niz godina. Napominjemo kako je, uslijed uočenog odsustva sistemskog uređenja ove oblasti, Ured izvršio i reviziju učinka date problematike, međutim, ni po ovom izvještaju nije ništa konkretno urađeno. Postojeći pravni okvir koji je u nadležnosti Vijeća ministara, Upravnog odbora Uprave i rukovodstva Uprave, te uspostavljene prakse i aktivnosti ostalih institucija uključenih u proces, prema mišljenju revizije, nisu u funkciji učinkovitog upravljanja oduzetom carinskom robom te je krajnje vrijeme za preduzimanje odgovarajućih aktivnosti. Glavni problemi s oduzetom robom su i dalje: dugotrajnost sudskih sporova, pitanje raspolažanja kvarljivom robom, zaštita intelektualnog vlasništva, uslovi održavanja, neregulisana pitanja prodaje oduzete robe, donacije – kako i na koji način postupati s istima. Poseban problem ističe se s oduzetim automobilima kojih je u 2015. godini na 15.3.2016. godine bilo ukupno 2.652 (veliki broj oduzetih automobila potpuno je uništen i devastiran). Problemi s oduzetom robom godinama se samo gomilaju i usložnjavaju, bez adekvatnog i konkretnog suštinskog rješenja. *Preporučujemo žurno i neodložno preduzimanje odgovarajućih aktivnosti putem nadležnih institucija (VM i UO Uprave) te donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura za načine postupanja s oduzetom robom (postupanje s privremenom oduzetom robom, pravosnažno oduzeta roba, prodaja, doniranje – procedure i kriteriji, uništenje i slično).*

Prinudna naplata

Postupak prinudne naplate je postupak koji se pokreće u svrhu prinudne naplate neplaćenih indirektnih poreza, ostalih prihoda i taksi koje dužnici nisu platili, a za koje je nadležna Uprava. U roku za prinudnu naplatu neplaćeni dugovi se naplaćuju prinudno iz cijelokupne imovine dužnika na osnovu indirektnih poreza, koji nije izmirio obaveze na osnovu indirektnih poreza u zakonski propisanom roku.

Postupak prinudne naplate počinje kada se dužniku uruči nalog za prinudnu naplatu. Ako dužnik ne plati iznos koji je naveden u nalogu za prinudnu naplatu u ostavljenom roku, Uprava nastavlja plijeniti dužnikovu imovinu, po principu poštovanja proporcionalnosti i do iznosa koji je dovoljan da pokrije neplaćeni dug, zateznu kamatu koja se obračunava narednog dana od dana isteka roka za plaćanje do dana plaćanja duga, naknadni teret prinude i troškova prinudne naplate.



Uprava je preduzimala određene mjere u postupku prinudne naplate, međutim, uočeni su i određeni propusti koji uređuju ovu oblast. Prema navodima Uprave, propusti se odnose na nedostatke u propisima koji regulišu postupak prodaje zaplijenjene nepokretne imovine kao i prodaje zaplijenjenih vrijednosnih papira. **Ukupan dug na osnovu PDV-a sa 31.12.2015. godine iznosi 430.4 mil. KM**, od čega se najveći dio duga, odnosno 79,65% odnosi na dug po PDV prijavi. U odnosu na 2014. godinu evidentno je povećanje naplate duga po PDV prijavi za 1,59% odnosno za 33,9 miliona KM. **Potrebno je unaprijediti propise kojima se uređuje postupak prinudne naplate. Također je nužno problemu prinudne naplate pristupati proaktivno u svakom trenutku, a prema dužnicima blagovremeno reagovati.**

Sudski sporovi

Tokom 2015. godine pokrenuto je devet sporova protiv Uprave. Šest sporova ima za osnovu poništenje rješenja disciplinske komisije, a po kojem tužilac zahtijeva vraćanje na rad, te isplatu novčanih potraživanja na osnovu rada za period trajanja suspenzije, odnosno prekida radnog odnosa sa zakonskim zateznim kamatama. Postupanje Uprave, kada su u pitanju parnice, je efikasnije, povećan je broj predmeta ishodovanih u korist Uprave. U 2015. godini pokrenuto je osam parnica u kojima je Uprava tužena strana, a ukupna vrijednost potencijalnih obaveza iznosi 3.383.987,39 KM. Revizija je metodom uzorkovanja izvršila uvid u tri predmeta po kojima su pokrenute parnice. Parnične radnje izvršene od strane Uprave su pravovremene i sadrže potrebne dokazne materijale. Dva predmeta, od preuzeta tri, su u neposrednoj vezi, a tiču se naknade štete prema pravnoj osobi (v. sp. 3.252.195,61 KM) odnosno naknada štete i nematerijalne štete prema fizičkoj osobi – direktoru društva (v. sp. 79.200,00KM). Oba postupka su pokrenuta nakon pravomoćne presude Suda BiH, a kojom se fizička osoba (direktor društva) oslobođa krivnje za utaju poreza, a na osnovu instituta *ne bis in idem* (*ne dva puta o istom*).

Kada su u pitanju sporovi po osnovu rada, najviši utuženi iznos u 2015. godini je 35.000,00KM, a najniži 10.000,00 KM. U pet, od ukupno devet, pokrenutih parnica nije naveden utuženi iznos te nije moguće precizno utvrditi zbir tužbenih zahtjeva po ovom osnovu. Imajući u vidu da su rješenja disciplinske komisije poništena, nije bilo osnova za pokretanje postupka.



Rukovodstvo institucije treba nastaviti pružati podršku Odjelu za pravne poslove – Odsjek za normativno-pravne poslove. Rad Odsjeka i dalje treba da predstavlja jedan od prioriteta u cilju smanjenja rizika od izgubljenih sporova, a time i budžetskih sredstava.

Ispłata po tužbenom zahtjevu: Kompanija „HIT-HOD COMPANY“ d.o.o. Laktaši tužila je Upravu radi naknade štete. Parnica je pokrenuta tužbom 2010. godine. Nakon provedenog prvostepenog i drugostepenog postupka, te izvršenja, tužiocu je 31.12.2015. godine isplaćeno 3.194.743,05 KM. Predmet je trenutno na apelaciji. Napominjemo kako će navedeni predmet biti detaljnije obrađen u konsolidovanom izvještaju za 2015. godinu, s obzirom na to da se ovakve transakcije obavljaju u okviru Direktnih transfera sa Jedinstvenog računa trezora. **Revizija je mišljenja da je potrebno temeljito analizirati ulogu i odgovornosti Uprave po pitanju datog predmeta kako bi se utvrdio uzrok, odnosno potencijalne slabosti koje su dovele do ovakve parnice i gubitaka na osnovu istih.**





7 REVIZIJA UČINKA

U toku 2015. godine Ured je proveo pet revizija učinka. Revizije su provedene u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija – ISSAI, Principima revizije učinka VRI u BiH, te Vodičem za reviziju učinka i Vodičem za osiguranje kvaliteta u reviziji učinka u VRI u BiH, dokumentima koje je usvojio Koordinacioni odbor VRI BiH.

Za svaki izvještaj 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 problematika obrađena u izvještajima relevantna. Prema mišljenju Ureda, implementacija datih preporuka bi osigurala poboljšanje ili otklanjanje uočenih slabosti i nedostataka u oblastima koje su bile predmet revizije.

NABAVKA LIČNIH DOKUMENATA – STUDIJA SLUČAJA

Nabavka ličnih dokumenata privukla je dosta veliku pažnju javnosti, imajući u vidu značaj i ozbiljnost posla. Dok se s jedne strane pojavljuju afirmativni stavovi o cijelom postupku i govori o tome kako je BiH dobila najbolje i najsigurnije dokumente, s druge strane pojavljuju se stavovi u kojima se iskazuje sumnja u regularnost cijelog postupka i otvaraju druga pitanja.

Kroz izvještaje o izvršenoj finansijskoj reviziji Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmјenu podataka (IDDEEA), Ured je već ukazivao na nedostatke u samom Ugovoru, a u skladu s članom 19. Zakona o reviziji, Ured je, u toku revizije finansijskih izvještaja IDDEEA-e za 2012. godinu, o svemu obavijestio Tužilaštvo BiH.

Nakon potpisivanja Ugovora pojavili su se brojni medijski i drugi javni komentari koji problematiziraju nabavku ličnih dokumenata. Najčešće se postavlja pitanje visine cijene, transparentnosti postupka i opravdanosti uvođenja skupljih dokumenata.

Nakon razmatranja Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji IDDEEA-e, u kojima su navedene slabosti i propusti zaključenog Ugovora, Parlamentarna skupština BiH je usvojila zaključak prema kojem je zadužila Ured za reviziju institucija BiH da proveđe reviziju učinka predmetnog Ugovora.

Uvažavajući sve navedene činjenice, Ured je, u skladu s principima ISSAI 1 (III), razumijevajući da se i Zaklučkom Parlamentarne skupštine BiH željelo doprinijeti unapređenju korištenja i upravljanja javnim sredstvima, te u skladu s ISSAI 300.10, odlučio dodatno rasvijetliti ovaj problem s aspekta revizije učinka.



Cilj revizije

Cilj revizije je bio analizirati jesu li IDDEEA i druge nadležne institucije BiH, koje su imale svoju ulogu u procesu pripreme i provođenja nabavke ličnih dokumenata, bile efikasne u pripremi i realizaciji nabavke i jesu li preduzimale odgovarajuće aktivnosti da osiguraju povoljnu nabavnu cijenu dokumenata i funkcionalnost elektronske lične karte.

Glavni zaključak revizije

Nakon provedene revizije došlo se do sljedećih zaključaka: IDDEEA i druge nadležne institucije BiH nisu preduzimale odgovarajuće aktivnosti da omoguće provođenje transparentnog načina nabavke, izbor optimalnog tehnološkog rješenja novih ličnih dokumenata, s aspekta sigurnosti i ekonomičnosti, i osiguraju funkcionalnost elektronske lične karte.

IDDEEA, u pripremi i provođenju pregovaračkog postupka, nije uvijek preduzimala adekvatne aktivnosti za ostvarivanje povoljnih uslova nabavke ličnih dokumenata.

Glavni nalazi:

- S izdavanjem ličnih dokumenata se kasnilo dva mjeseca. Najveće kašnjenje desilo se u proceduri usvajanja zakonskih propisa za koju je u planu navedeno da će trajati 12 mjeseci, a u konačnici je trajala 21 mjesec.
- Ukupna nabavna vrijednost novih ličnih dokumenata, planirana u Idejnem projektu (IP), je veća za skoro 83 miliona KM, u odnosu na ukupnu nabavnu vrijednost ličnih dokumenata iz prethodnog desetogodišnjeg perioda.
- U postupku revizije nije prezentovan nijedan zvanični dokument nadležnih institucija BiH koji, u fazi pripreme IP, nalaže izbor najvećeg stepena zaštite ličnih dokumenata i primjenu izabrane tehnologije.
- U IP nisu prezentovana moguća alternativna rješenja koja nude balans sigurnosti i ekonomičnosti u izboru tehnologije i uvažavaju ekonomski i druge okolnosti u kojima se nalazi BiH i njeni građani, te osiguravaju konkurentnost u postupku nabavke.
- Informacija Ministarstva civilnih poslova (MCP), na osnovu koje je Vijeće ministara (VM) odobrilo nastavak aktivnosti, je fokusirana na



okolnosti i pravdanje izabrane tehnologije, a nije se bavila ekonomskim efektima izabranog rješenja, odnosno efektima po građane BiH, iako je u pitanju značajno povećanje u odnosu na nabavne cijene starih ličnih dokumenata.

- VM BiH je usvojilo informaciju MCP-a i predložene zaključke i odobrilo realizaciju projekta, iako ona nije sadržavala bitne informacije po pitanju ekonomičnosti niti je nudila prijedloge mogućih alternativnih rješenja. VM BiH nije tražilo dodatne analize i alternativne prijedloge za ovo opredjeljenje od MCP-a, iako je u odnosu na prethodnu tehnologiju izrade ličnih karata ova tehnologija značajno skuplja u odnosu na tehnologiju korištenu u prethodnom ciklusu izdavanja ličnih dokumenata.
- Provođenje pregovaračkog postupka s jednim ponuđačem dovelo je u pitanje transparentnost i ekonomičnost u nabavci elektronskog čipa koji u cijeni lične karte, prema procjenama IDDEEA-e, sudjeluje u vrijednosti između 30-45% ili, izraženo u apsolutnoj vrijednosti u odnosu na planiranu količinu ličnih karata, između 30 i 40 miliona KM.
- Nakon skoro tri godine izdavanja ličnih dokumenata, još uvijek nije izvršeno testiranje usklađenosti proizvedenih ličnih dokumenata, uključujući postojanje i karakteristike elektronskog čipa, s tehničkim zahtjevima iznesenim u tenderskoj dokumentaciji.
- Iako su ukupni izdaci koje građani plaćaju za uvođenje elektronskog čipa i osiguranje funkcionalnosti lične karte značajni, još uvijek nisu razvijeni ili nisu u funkciji servisi koje bi građani mogli koristiti putem lične karte. Od uvođenja elektronske lične karte proteklo je skoro 3 godine, a više od 1,7 miliona građana je zatražilo i dobilo elektronsku ličnu kartu.
- Funkcionalnost elektronske lične karte se trenutno svela samo na funkciju identifikacionog dokumenta, što je bila i prije uvođenja elektronskog čipa.
- Pregovori s ponuđačem su bili bazirani na količini ličnih dokumenata koja je bila predviđena u IP, ali se tokom realizacije pokazalo da planirane količine nisu precizno procijenjene.



- U 2013. i 2014. godini, na osnovu stvarnih potreba građana, isporučeno je oko 50% manje ličnih karata i oko 30% manje vozačkih dozvola nego što je to planirano i ugovoreno. Ovo ukazuje na mogućnost da, pod uslovom nastavka ovakvog trenda, ukupna količina ličnih dokumenata, na kraju perioda bude značajno manja od planirane.
- Za dvije godine isporuke ličnih dokumenata, IDDEEA je iz budžeta isplatila avans u vrijednosti od 15,3 miliona KM, što iznosi oko 60% u odnosu na stvarno isporučenu količinu. Da je ugovorena isplata avansa pratiла stvarno isporučene količine, u prve dvije godine bilo bi plaćeno svega 7,8 miliona KM.
- Iz zapisnika s obavljenih pregovora evidentno je da pregovarački tim nije nametao pitanje cijene elektronskog čipa koja, kao što je ranije navedeno, značajno utiče na konačnu cijenu dokumenata.
- Zanemaren je vremenski aspekt kod razvitka tehnologije izrade čipova, u smislu mogućeg smanjivanja cijene starijih generacija zbog izlaska nove generacije čipova.
- Članovi pregovaračkog tima tokom pregovora nisu imali tačne podatke o tome na koji način i koliko će uspostavljanje proizvodnje u BiH koštati ponuđača.

Preporuke:

Na osnovu provedene revizije nabavke ličnih dokumenata, Ured je odlučio dati određene preporuke IDDEEA-i, VM BiH i svim drugim institucijama BiH.

Preporuke IDDEEA-i:

U cilju sprečavanja mogućih štetnih posljedica po budžet institucija BiH, Ured preporučuje IDDEEA-i:

- da analizira moguće štetne posljedice odredaba Ugovora, naročito onih koje se odnose na obavezu plaćanja ukupnih ugovorenih količina ličnih dokumenata, kao i drugih ugovorenih stavki koje mogu proizvesti štetu po budžet institucija BiH, te ih pokuša, u sporazumu s dobavljačem, adekvatno riješiti.



- IDDEEA treba, u što kraćem roku, preduzeti aktivnosti kako bi osigurala kontrolu usklađenosti tehničkih karakteristika isporučenih nepersonalizovanih ličnih dokumenata s tehničkim zahtjevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji, u skladu s članom 12. Ugovora s dobavljačem.

Pored preporuka upućenih IDDEEA-i, Ured smatra da se mogu dati preporuke koje bi u budućnosti spriječile ponavljanje slabosti koje su uočene na primjeru nabavke ličnih dokumenata, te potaknuti razvoj e-servisa koji se mogu koristiti putem elektronske lične karte, kako bi građani BiH osjetili koristi od njenog posjedovanja.

Preporuke VM BiH:

- uspostaviti funkciju procjene opravdanosti specifičnih investicionih ulaganja, gdje bi kompetentni stručnjaci, na nezavisan i objektivan način, procjenjivali investicijske prijedloge institucija BiH, s aspekta realnih potreba u datim ekonomskim i drugim okolnostima, kao i s aspekta zadovoljenja uslova konkurentnosti.
- preduzeti aktivnosti na ubrzanju razvoja i uspostave elektronskih servisa u institucijama BiH, kako bi se opravdalo ulaganje u elektronsku ličnu kartu i građanima omogućilo da osjete pogodnosti njenog posjedovanja i otkloniti sve barijere za korištenje lične karte u punom kapacitetu.
- potencirati korištenje elektronske lične karte kao medija za korištenje elektronskih servisa, kako na nivou institucija BiH, tako i na ostalim nivoima vlasti u BiH.

Preporuke institucijama BiH:

- Generalna preporuka za sve institucije BiH, na osnovu provedene revizije nabavke ličnih dokumenata je da se, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, za sve postupke javne nabavke treba blagovremeno osigurati poštivanje principa konkurentnosti i transparentnosti, a pregovarački postupak javne nabavke primjenjivati samo u izuzetnim situacijama, kako bi se otklonile sve sumnje u težnju institucija BiH da na transparentan način osiguraju najbolje uslove nabavke.



UPRAVLJANJE CARINSKIM TERMINALIMA

Ured za reviziju je proveo reviziju učinka na temu „Upravljanja carinskim terminalima“. Revizija je izvršena s ciljem da doprinese efikasnijem upravljanju carinskim terminalima. U tu svrhu su analizirane aktivnosti koje je Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) preduzimala, prezentovani dobiveni rezultati i date preporuke čijom implementacijom bi se ovaj proces unaprijedio, a uslovi za korisnike carinskih terminala podigli na veći nivo.

Nalazi do kojih se došlo revizijom zasnivaju se na kredibilnim izvorima nezavisnog i objektivnog uvida. Na bazi iznesenih nalaza, zaključeno je da **upravljanje carinskim terminalima nije efikasno**. Još uvijek nisu u potpunosti osigurane potrebne prepostavke za njihovo efikasno funkcionisanje, postoje uska grla u funkcionsanju i nisu u dovoljnoj mjeri preduzimane aktivnosti da bi se proces upravljanja carinskim terminalima unaprijedio.

Nisu osigurane prepostavke za efikasno upravljanje carinskim terminalima.

- Propisi koji regulišu rad UIO nisu jasno definisali šta je carinski terminal, šta obuhvata i koji su kriteriji za uspostavu carinskog terminala tj. kada i gdje se uspostavlja.

Tako postoje slučajevi da se carinski terminali nalaze i u slobodnim zonama, a da se, s druge strane, ne nalaze na međunarodnim graničnim prijelazima I kategorije.

- Također, nisu prezentovani dokazi kojima se potkrepljuje postojanje analiza obima, strukture i tokova kretanja roba u putničkom i robnom prometu s inostranstvom i slično, a što bi trebalo da bude jedna od podloga za uspostavu carinskog terminala.
- Iako su utvrđeni osnovni uslovi koje treba da ispunjavaju carinski terminali, nije utvrđeno postojanje sveobuhvatne procjene kapaciteta pojedinačnih carinskih terminala.
- Nije propisan način na koji se pribavlja carinski terminal kada UIO ne raspolaže vlastitim objektima i infrastrukturom.



Većina postojećih carinskih terminala koji nisu u vlasništvu UIO su bili i u vrijeme entitetskih uprava i isti su naslijedeni, s tim da je u pojedinim slučajevima uočeno neblagovremeno zaključivanje ugovora. Prilikom zaključivanja ovih ugovora UIO nije osigurala provjeru statusa ugovorne stranke, kao i garancije u pogledu ispunjavanja propisanih uslova. Izbor novih carinskih terminala, nakon raskida s postojećim, je vršen javnim oglašavanjem.

- Analizom procedura izbora novih carinskih terminala nije utvrđeno postojanje sveobuhvatnih analiza i procjena kapaciteta na osnovu kojih su definisani traženi uslovi. U pojedinim slučajevima je utvrđeno neblagovremeno postupanje u procedurama izbora kao i nepotpunost dokumentacije kojom se dokazuje status pokrenutog postupka izbora novog carinskog terminala.
- Ugovori o korištenju carinskih terminala se međusobno razlikuju po sveobuhvatnosti i preciznosti ugovorenih obaveza.
- Nije utvrđeno postojanje pisanih analiza efikasnosti, kao i ekonomičnosti za moguća rješenja za carinske terminale, tj. opravdanosti ugovora za carinske terminale u privatnom vlasništvu.
- Iako je novim Pravilnikom o internoj organizaciji u UIO predviđen Odsjek koji bi se trebao baviti upravljanjem objektima UIO, pa samim tim i carinskim terminalima u vlasništvu UIO, nisu osigurane potrebne prepostavke za funkcionalan rad istog. Broj potrebnog kadra i popunjenošć nisu u srazmjeri s obimom posla za koji su mjerodavni.
- Ne sporeći propisom utvrđeni iznos naknade za korištenje carinskog terminala, kao i omjer raspodjele prihoda od naknada za terminal između UIO i vlasnika, nisu predočene analize na osnovu kojih je utvrđen iznos naknade, kao i omjer rasporeda prihoda.
- Procedura naplate naknade za korištenje carinskog terminala je različito uspostavljena za terminale u vlasništvu UIO i za terminale koji nisu u vlasništvu UIO. Utvrđeno je neblagovremeno donošenje instrukcija kojim su utvrđene ove procedure.



- Osim navedenog, važeći propisi koji se tiču naplate su u određenim dijelovima nedorečeni (PDV na naknadu i uključivanje u poreznu osnovicu, izdavanje CT obrazaca za carinske terminale u privatnom vlasništvu, rokovi za uplate itd.).
- S obzirom na to da se aktivnosti procesa upravljanja carinskim terminalima odvijaju u različitim organizacionim dijelovima UIO, nije jasno definisano ko je odgovoran za nadzor nad cijelokupnim procesom.

Manjkavosti provedbenih akata, nejasna odgovornost za nadzor nad cijelokupnim procesom upravljanja carinskim terminalima, različita postupanja kao i izostanak kontrolnih mehanizama u određenim segmentima, uzrokovali su postojanje uskih grla.

- Određeni carinski terminali koji nisu u vlasništvu UIO ne ispunjavaju osnovne propisane uslove (nemaju kolsku vagu, skladište za oduzetu robu, dovoljan prostor za smještaj vozila).
- Određeni carinski terminali koji nisu u vlasništvu UIO ne ispunjavaju ni određene dodatne uslove predviđene ugovorom (viljuškar, prostor za arhiv, karantena za stoku).
- Većina carinskih terminala, iz uzorka, koji su u vlasništvu UIO su namjenski građeni objekti koji ispunjavaju sve osnovne uslove iako imaju problem s tekućim održavanjem jer po sistematizaciji nemaju predviđenih radnih mjesta za te poslove, a Odsjek nadležan za održavanje nije kadrovski popunjeno.
- Osim što se međusobno razlikuju utvrđene procedure naplate, utvrđena je različita praksa u primjeni istih, kako kod carinskih terminala u vlasništvu UIO, tako i kod carinskih terminala koji nisu u vlasništvu UIO.
- Kod carinskih terminala u vlasništvu UIO, različita postupanja se tiču načina izdavanja CT obrazaca, plaćanja i primjena naknade za korištenje carinskog terminala.



- Također, utvrđena su različita postupanja i kod terminala koji nisu u vlasništvu UIO, a koja se odnose na izdavanje CT obrazaca i visine naknade za korištenje carinskog terminala (sa i bez PDV).
- Utvrđeno je da postoje slučajevi neblagovremenog postupanja u provođenju propisanih procedura i evidencija o korištenju carinskih terminala. Neblagovremenost je utvrđena u sravnjivanju evidencija o korištenju carinskih terminala između CI/CR i vlasnika, ispostavljanju računa nadležnog regionalnog centra i u uplatama pripadajućeg dijela prihoda od naknade od terminala od strane vlasnika na JR. Nije propisan način na koji se utvrđuju i dokazuju nastale razlike u evidencijama o korištenju carinskog terminala između UIO i vlasnika.
- Kod terminala u vlasništvu UIO, procedure i evidencije o korištenju carinskih terminala su drugačije jer je sve u nadležnosti UIO. Ne vode se dnevne evidencije jer se uglavnom vrši otkup seta CT obrazaca s predočavanjem dokaza o uplati, a dinamiku korištenja CT obrazaca određuje sam obveznik.
- Utvrđeno je da postoje nenaplaćena potraživanja po osnovu prihoda od naknade za korištenje carinskih terminala. Najveći dio se odnosi na terminale koji nisu u vlasništvu UIO i on za period 2012–2014. godina iznosi oko 1,3 miliona KM, što u odnosu na ukupno fakturisane prihode u promatranom periodu čini oko 3%.
- Također, po osnovu prihoda od naknade za korištenje carinskih terminala, utvrđeno je da postoje i nenaplaćena potraživanja koja datiraju čak iz 2006. godine u iznosu preko 1,2 miliona KM.
- Utvrđeno je da postoje različita postupanja UIO kada su u pitanju kašnjenja u uplatama pripadajućeg dijela prihoda od naknade za korištenje carinskih terminala od strane vlasnika. Negdje se nalozi za pr nudnu naplatu izdaju i za jedan dan kašnjenja, a ima slučajeva gdje se i za nekoliko mjeseci ne izdaje nalog.
- Aktivnosti pr nudne naplate su kontinuirane aktivnosti, ne završavaju se 31.12. svake poslovne godine te rezultiraju određenim iznosima naplate potraživanja.



- Rezultati aktivnosti naplate prinudnim putem kod postojećih dužnika su skoro isti kao i naplata redovnim putem.
- Raskidanje ugovora se vrši nakon dužeg protoka vremena od prvog nastanka duga, s tim da sve to vrijeme vlasnici uredno rade i naplaćuju naknadu za korištenje carinskog terminala.
- Ne ulazeći u stvarne razloge, revizijom je utvrđeno da se raskidi ugovora prolongiraju bez jasnih uputa o postupanju u prijelaznom periodu, pa je utvrđen i slučaj da carinski terminal radi i nakon isteka skoro dvije godine od raskida ugovora.
- Iako je za određene vlasnike odobreno plaćanje duga u ratama, isti su kasnili s plaćanjem rata, a UIO nije u dovoljnoj mjeri preuzimala aktivnosti koje su predviđene procedurama.
- Bez obzira na to što dio dugova potiče iz 2006. i 2007. godine, nisu utvrđene analize rizika eventualne zastare ovih potraživanja.

Iako postoji više informacija, pojedinačnih analiza kao i izvještaja interne revizije u kojima su identifikovani problemi i nedostaci koji se ponavljaju i koji su zajednički, izostalo je sistemsko rješavanje i unapređenje procesa upravljanja carinskim terminalima.

- Izuzev u pojedinačnim slučajevima, reviziji nisu predočeni dokazi kojima se potkrepljuje postojanje sveobuhvatnih analiza upravljanja carinskim terminalima s aspekta efikasnosti i ekonomičnosti.
- Informisanje viših instanci (Upravni odbor) o upravljanju carinskim terminalima se uglavnom svodilo na godišnje izvještaje o radu i informacije o prihodima, dugu i naplati dugovanja.
- Nasuprot ovome, utvrđen je veliki broj informacija koje se odnose na stanje i probleme na carinskim terminalima, o čemu su, u zavisnosti od problematike, informisani nadležni u regionalnim centrima i Središnjem uredu.



- Izuzev u sporadičnim i pojedinačnim slučajevima, nisu preduzimane sistemske mjere na unapređenju upravljanja carinskim terminalima.
- U toku su određene aktivnosti na unapređenju Odluke o utvrđivanju uslova za carinski terminal.

Shodno navedenom, Ured za reviziju je dao određene preporuke Upravnom odboru UIO (UO UIO) i UIO čijom implementacijom bi se pridonijelo otklanjanju utvrđenih slabosti i problema, a proces upravljanja carinskim terminalima mogao značajno unaprijediti.

UO UIO se preporučuje da preduzme potrebne aktivnosti i mjere iz svoje nadležnosti za unapređenjem upravljanja carinskim terminalima. Ovo se odnosi na unapređenje propisa koji se tiču upravljanja carinskim terminalima na način da se osiguraju adekvatni uslovi za korisnike carinskih terminala, a upravljanje unaprijedi u skladu s principima efikasnosti i ekonomičnosti.

UIO se preporučuje da u cilju unapređenja procesa izvrši sveobuhvatnu analizu procesa, kako sa stanovišta propisa tako i primjene istih. Da na bazi provedene analize doradi i unaprijedi provedbene akte koji se tiču upravljanja carinskim terminalima, kroz jasnije, preciznije i sveobuhvatnije definisanje pojma carinski terminal, kriterija za uspostavu, uslova koje treba da ispunjavaju carinski terminali, instrukcija za rad koje se tiču naplate i vođenja evidencija o naknadama za korištenje carinskih terminala.

UIO se preporučuje da propiše procedure pribavljanja carinskih terminala uvažavajući principe transparentnosti, a da način pribavljanja carinskih terminala bazira na analizi svih mogućih rješenja s aspekta efikasnosti i ekonomičnosti.

Također, preporučuje se UIO, s ciljem dosljedne i jednoobrazne primjene provedbenih akata, kao i blagovremenog postupanja, značajnije unapređenje kontrolnih mehanizama u svim aktivnostima procesa upravljanja, unapređenje načina izvještavanja i blagovremeno preduzimanje mjera na unapređenju.



TRANSPARENTNOST RADA INSTITUCIJA BiH

Vlasti u BiH su opredijeljene za primjenu principa transparentne i otvorene vlasti kroz donošenje zakona, te drugih normativnih dokumenata i inicijativa (Zakon o slobodi pristupa informacijama u BiH, Strategija reforme javne uprave u BiH, Strategija komunikacija VM BiH, inicijativa Partnerstvo za otvorenu vlast...). Pravo pristupa javnim informacijama u BiH propisano je Zakonom o slobodi pristupa informacijama u BiH (u daljem tekstu Zakon), čiji je cilj ustanoviti da informacije pod kontrolom javnog organa predstavljaju javno dobro, da pristup ovim informacijama promovira veću transparentnost i odgovornost javnih organa te da su ove informacije neophodne za uspostavu demokratskog procesa.

Razlozi za provođenje revizije sadržani su u Ustavom BiH zagarantiranim pravu na demokratski uvid pri korištenju javnih sredstava, te činjenici da transparentnost u radu javne administracije povećava odgovornost, što doprinosi borbi protiv korupcije. Usprkos ovim činjenicama, razvoj transparentnije, otvorenije i odgovornije javne uprave u BiH je na niskom nivou.

Cilj revizije

Cilj revizije je bio utvrditi da li institucije BiH osiguravaju transparentnost u svom radu, da li je pravo na pristup informacijama propisano zakonodavstvom zadovoljavajuće i da li se dosljedno primjenjuje, da li službene stranice institucija BiH osiguravaju unapređenje komunikacije između javne administracije i građana, kao i da li se teži ka proaktivnom informisanju građana o svim informacijama koje se tiču obavljanja javnih dužnosti kao neizostavni dio otvorene i transparentne vlasti.

Glavni zaključak revizije

Revizija je pokazala da institucije BiH ne osiguravaju zadovoljavajući nivo transparentnosti o svom radu, da pravo na pristup informacijama propisano regulativom zahtijeva određene izmjene kojima treba uvesti i obavezu proaktivnog informisanja, te da je neophodno njegovo usaglašavanje sa drugim zakonima.



Institucije BiH putem svojih službenih *web* stranica ne osiguravaju uspješnu komunikaciju između javne administracije i javnosti. Ovakvo stanje ne doprinosi stvaranju povjerenja javnosti u rad institucija BiH, ne podstiče aktivno učešće javnosti u procesu donošenja odluka i ne teži se u dovoljnoj mjeri ka proaktivnom informisanju javnosti o informacijama koje se tiču obavljanja javnih dužnosti, što je neizostavan dio otvorene i transparentne vlasti u demokratskim društвima institucija BiH.

Glavni nalazi revizije:

- Revizija je pokazala da institucije BiH ne osiguravaju potpunu transparentnost u svom radu, da pravo na pristup informacijama propisano regulativom zahtjeva određene izmjene i dopune kako u pogledu usaglašavanja s drugim zakonima tako i u pogledu proaktivnog prava na pristup informacijama.
- Ipak, i pored definisane zakonske obaveze javnih organa da objavljaju informacije, pravo na pristup informacijama regulisano je isključivo kao pravo pojedinca da traži informacije, koje su u posjedu javnih organa, putem zahtjeva za pristup informacijama.
- Proaktivni pristup u ovom kontekstu odnosi se na obavezu javnih organa da samoinicijativno objavljaju određene vrste informacija od javnog značaja, što bi bilo od koristi kako za one koji traže tako i za one koji koriste informacije. Građanima, medijima i drugim fizičkim i pravnim osobama bi na taj način bio omogućen neposredan pristup informacijama bez izlaganja administrativnim procedurama, troškovima i zakonskim rokovima.
- Nedostatak zakonskih propisa vezanih za proaktivno objavlјivanje informacija od strane javnih organa potvrđuje i činjenica da su institucije BiH u 2014. godini imale mnogo veći broj „neformalnih“ zahtjeva za pristup informacijama u odnosu na broj zahtjeva za pristup informacijama u skladu sa zakonom.
- U prilog navedenom govore podaci da je ukupan broj zahtjeva za pristup informacijama u skladu sa Zakonom u 2014. godini iznosio oko tri hiljade zahtjeva, dok je ukupan broj „neformalnih“ zahtjeva iznosio preko 30 hiljada zahtjeva. Oko 50% institucija BiH ne vodi odvojenu evidenciju „neformalnih“ zahtjeva za pristup informacijama tako da postoji mogućnost da je broj i veći jer polovica institucija nema podatke o neformalnim zahtjevima.



- Određeni broj institucija BiH ne ispunjava propisanu zakonsku obavezu u pogledu dostavljanja statističkih podataka po izvještaju Institucije ombudsmena za ljudska prava u BiH.
- Postojeća zakonska regulativa u BiH ne prepoznaje proaktivnu transparentnost, što ukazuje na to da transparentnost u BiH nije na nivou međunarodnih standarda. Također, ni obaveza postojanja podzakonskih akata o upravljanju informacijama kod institucija BiH nije na zadovoljavajućem nivou. Postojanje jasnih internih pravila i procedura doprinosi povećanju transparentnosti rada javnih institucija.
- Različito tumačenje odredbi Zakona dovelo je do različitog postupanja institucija BiH u slučaju žalbi na koju ima pravo svaki podnositelj zahtjeva. Određeni broj institucija BiH u rješenjima navodi da se žalba podnosi istoj instituciji koja je donijela i prvostepeno rješenje, dok određeni broj navodi da je nadležni drugostepeni organ za postupanje po žalbama Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH.
- Utvrđena je neefikasnost Vijeća ministara (VM) i nadležnih institucija BiH u pronalaženju rješenja za neusaglašenost ovog Zakona i Zakona o zaštiti ličnih podataka. U postupku predlaganja izmjena radi usaglašavanja ova dva zakona, pojavili su se problemi koji dodatno negativno utiču na njihovo implementiranje i usporavaju proaktivnu transparentnost.
- U pogledu proaktivne transparentnosti postojeći Zakon nije u skladu s međunarodnim standardima i praksama demokratskih zemalja. Naime, postojeći zakonski okvir o slobodi pristupa informacijama u BiH propisuje da se do informacija koje javni organi posjeduju može doći isključivo putem individualnih zahtjeva u pisanoj formi, dok međunarodni standardi u ovoj oblasti i prakse drugih zemalja⁴⁹ nalažu da javni organi imaju obavezu ne samo da odgovore na pojedinačne zahtjeve, već i da određene kategorije informacija od javnog značaja objavljaju samoinicijativno.
- Institucije BiH putem svojih službenih *web* stranica ne osiguravaju uspješnu komunikaciju s građanima, te na takav način ne stvaraju povjerenje građana, ne podstiču aktivno učešće javnosti u procesu

⁴⁹ Proaktivna transparentnost u Bosni i Hercegovini: Stanje i perspektive u svjetlu međunarodnih standarda i komparativnih rješenja, autor: Alen Rajko, izdavač: Analitika – Centar za društvena istraživanja, 2014. godina.



donošenja odluka i ne čine značajne napore ka proaktivnom upoznavanju javnosti o informacijama koje se tiču obavljanja javnih dužnosti, što je neizostavan dio otvorene i transparentne vlasti.

- U institucijama BiH prisutno je različito tumačenje minimuma informacija čije objavljivanje se Zakonom zahtijeva. Također, nije definisan standard kvaliteta objavljenih informacija, kao ni minimalna jednoobraznost izgleda i sadržaja službenih web stranica po kojoj bi institucije BiH bile prepoznatljive. Ovome doprinosi i nepostojanje pravila i pisanih procedura koje je trebalo donijeti VM.
- Institucije BiH nisu uspostavile redovnu praksu provođenja anketa o zadovoljstvu korisnika službenih web stranica i prikupljanje korisnih prijedloga za poboljšanje. Analiza je pokazala da od 67 institucija BiH koje su dostavile podatke i koje imaju vlastitu internet stranicu, tek 18 institucija je vršilo određene analize zadovoljstva sve tri kategorije korisnika (građana, medija i drugih fizičkih i pravnih osoba) o informacijama koje im pruža njihova web stranica. S druge strane više od dvije trećine institucija BiH nisu vršile analizu zadovoljstva nijedne kategorije korisnika, dok je pet institucija BiH vršilo djelimične analize zadovoljstva pojedinih kategorija navedenih korisnika.

Preporuke revizije

Ured za reviziju institucija BiH dao je određene preporuke koje mogu pomoći u uređenju i unapređenju ove oblasti. Preporuke su upućene VM i institucijama BiH koje se mogu realizovati u relativno kratkom roku i na takav način građane i ostale zainteresovane strane blagovremeno i efikasno upoznavati s planovima i rezultatima svoga rada.

Preporuke Vijeću ministara BiH:

- Provođenje odgovarajućih aktivnosti na predlaganju izmjena i dopuna zakona usmjerenih na poboljšanje postojećeg zakonskog okvira o slobodi pristupa informacijama u BiH, kojima bi trebala biti obuhvaćena i potpuna realizacija zaključka Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, a koja se tiče usaglašavanja propisa.



- Uvažavajući zahtjeve proaktivne transparentnosti propisati pravila i procedure koje će biti nadopuna osnovnoj zakonskoj regulativi o slobodi pristupa informacijama.
- Uspostavljanje centralnog portala na nivou BiH koji će biti namijenjen za proaktivno objavljivanje informacija o radu različitih institucija BiH.

Preporuke institucijama BiH:

- Unaprijediti komunikaciju s korisnicima, a podatke o radu i rezultatima rada koji se ostvaruju kontinuirano činiti transparentnim.
- Uvesti praksu periodičnog ispitivanja i stručne analize zadovoljstva korisnika o informacijama koje im institucije BiH pružaju o svom radu.

ENERGETSKA EFIKASNOST U INSTITUCIJAMA BiH

BiH je kao članica Energetske zajednice i zemlja sa statusom potencijalnog kandidata za članstvo u EU, preuzela obavezu implementacije direktiva EU u području Energetske efikasnosti (EE). U skladu s preuzetim obavezama, BiH je u obavezi smanjiti ukupnu potrošnju energije za 9% do kraja 2018. godine. Kako bi se postigao ovaj cilj, svi nivoi vlasti u BiH su u obavezi provesti niz mjera. Neke od ovih mjera se odnose i na institucije BiH. Konkretno, institucije BiH su odgovorne za koordinaciju aktivnosti, planova entiteta i međunarodnih organizacija u području EE. Također, direktivama se posebno naglašava uloga javnog sektora u smislu da javni sektor treba služiti kao primjer. S tim u vezi, od javnog sektora se traži preduzimanje mjera za unapređenje EE.

Institucije BiH su, prema podacima iz konsolidovanog bruto bilansa u protekle četiri godine izdvojile preko 60 miliona KM za potrebe energije. Ako se uzme u obzir da institucije BiH djeluju u uslovima ograničenog budžetskog okvira s jedne strane, dok s druge strane za potrebe energije izdvajaju značajna sredstva, pitanje ekonomičnog i efikasnog trošenja budžetskih sredstava za potrebe energije se nameće kao imperativ.

Cilj revizije

Cilj revizije je bio utvrditi je li Vijeće ministara BiH (VM) preduzimalo aktivnosti unapređenja energetske efikasnosti na sistemski način, kao i da li su institucije BiH preduzimale mjere kako bi osigurale efikasno trošenje budžetskih sredstava za potrebe energije.



Glavni zaključak revizije

Podaci do kojih se došlo provođenjem revizije su pokazali da VM ne unapređuje EE na sistemski način, niti institucije BiH preduzimaju aktivnosti s ciljem unapređenja EE i smanjenja potrošnje energije. Uopšeno gledajući, svijest o EE i uštedama energije kao imperativa je na vrlo niskom nivou.

Glavni nalazi:

- Nisu provedene aktivnosti koje bi doprinijele implementiranju zahtjeva iz direktiva o EE, premda su rokovi za implementaciju velikog broja zahtjeva istekli.
- Na nivou institucija BiH nedostaje sistemski pristup unapređenju EE.
- Strategija energetskog sektora još uvijek nije urađena, prvi Nacionalni akcioni plan energetske efikasnosti za BiH (NAPEE) je pripremljen, ali nije usvojen, drugi NAPEE nije ni u pripremi.
- BiH nije implementirala energetske propise EU na način na koji to zahtijeva EZ. Neki od razloga su nedostatak koordinacije svih nivoa vlasti, kao i nedostatak pravnog okvira koji bi regulisao ovo pitanje.
- U nedostatku strateškog okvira na nivou BiH, VM nije preduzimalo aktivnosti koje bi pružile podršku institucijama na nivou BiH kako bi unaprijedile EE. VM nije preduzimalo aktivnosti da se donese Operativni plan energetske efikasnosti (OP EE) na nivou institucija BiH kojim bi se trebale planirati mjere unapređenja EE niti druge regulatorne mjere.
- Na nivou institucija BiH ne postoje osigurani finansijski mehanizmi za provođenje mjeru unapređenja EE.
- Na nivou institucija BiH nisu ispunjeni osnovni preduslovi za izradu OP EE institucija BiH s konkretnim mjerama unapređenja EE i smanjenja potrošnje energije, što podrazumijeva procjenu stanja EE i analizu potrošnje energije.
- Nisu preduzimani potrebni koraci kako bi se promovisala važnost EE i povećala energetska svijest na nivou institucija BiH niti su se preduzimale dodatne inicijative za podizanje svijesti o važnosti EE u području javnih nabavki.
- Većina institucija BiH ne prati potrošnju energije u promatranim objektima na način da su uspostavile posebne evidencije o potrošnji energije koje sadrže troškove utrošene energije, količinu kao i druge parametre koji mogu da utiču na količinu potrošene energije.



- Većina institucija BiH nije provodila sveobuhvatne analize potrošnje energije s ciljem identifikovanja prostora za uštede u promatranim objektima.
- Institucije BiH ne planiraju mjere s ciljem efikasnijeg korištenja energije u promatranim objektima.
- Većina institucija BiH nije provodila mjere s ciljem unapređenja EE u promatranim objektima.
- Institucije BiH, osim što nemaju sveobuhvatne/posebne planove za unapređenje EE u promatranim objektima niti planiraju mjere u okviru drugih planova, ne preduzimaju ni mjere s ciljem racionalnije potrošnje energije ni u sklopu ostalih redovnih aktivnosti.
- Institucije BiH koje su preduzele neku od mjera EE nisu mjerile ostvarene uštede uzimajući u obzir i kretanje nekog od parametara koji mogu da utiču na količinu potrošene energije.
- Prilikom zakupljivanja objekata institucije BiH ne razmatraju energetska svojstva objekata, odnosno ne uzimaju u obzir količinu energije za grijanje i hlađenje koju će objekt potrošiti tokom godine.
- Pri pripremi projekata izgradnje i rekonstrukcije institucije BiH ne primjenjuju mjere EE na odgovarajući način, odnosno ne osiguravaju izbor građevina, odnosno svih elemenata građevine na osnovu analiza isplativosti koje su uzimale u obzir buduću potrošnju energije.



Preporuke

Preporuke Vijeću ministara:

U cilju sistemskog unapređenja EE VM treba:

1. Unaprijediti koordinaciju i osigurati sveobuhvatni strateški okvir unapređenja EE kako bi se implementirale preuzete obaveze.
2. Na nivou institucija BiH osigurati:
 - sveobuhvatni planski okvir unapređenja EE i druge regulatorne mjere koje će pružati podršku u implementiranju zahtjeva iz direktiva EE;
 - finansijske mehanizme potrebne za preduzimanje mjera unapređenja EE;
 - dobru komunikaciju i koordinaciju u provođenju aktivnosti unapređenja EE;
 - podršku u provođenju aktivnosti promicanja EE i podizanja svijesti o važnosti EE, posebno u području javnih nabavki.

3. Osigurati potrebnu podršku na uspostavi informacionog sistema energetskih podataka i pružiti potrebnu podršku tijelu koje bi bilo zaduženo za uspostavu baze podataka, praćenje i analiziranje podataka o potrošnji energije.

Preporuke institucijama BiH:

U cilju unapređenja EE u objektima koje institucije koriste za svoje potrebe, preporučuju se sljedeće mjere:

1. Institucije koje upravljaju potrošnjom energije, odnosno plaćaju izdatke za energiju u objektima koje koriste za svoje potrebe trebaju:
 - a) Pri praćenju potrošnje energije evidentirati: količinu potrošene energije, izdatke za energiju kao i kretanje ostalih parametara koji utiču na količinu potrošene energije. Pri odabiru praćenja parametara, institucije trebaju odrediti hoće li pratiti i evidentirati samo jedan ili više parametara koji utiču na količinu potrošene energije. Institucije koje izdatke za energiju plaćaju paušalno, a ne po stvarnoj potrošnji, trebaju preduzeti inicijative, tamo gdje je to moguće, kako bi osigurale mjerjenje po stvarnoj potrošnji energije, a time i plaćanje energije po stvarnoj potrošnji.
 - b) Provesti analize potrošnje svih oblika energije s ciljem identifikovanja prostora za uštede.
 - c) Izraditi i provesti planove mjera EE, vodeći računa o tome da planirane mjere budu ekonomski isplativе, odnosno da se iznosi sredstava potrebnih za realizaciju mjera mogu isplatiti kroz smanjenje potrošnje energije.



2. Sve institucije, s izuzetkom institucija koje u sklopu zakupa prostora plaćaju i troškove energije, trebaju pri nabavci IT opreme razmatrati i energetska svojstva uređaja. Također, pri zamjeni dotrajalih sijalica ili instalaciji novih, trebaju voditi računa o energetskim svojstvima istih, te preduzeti aktivnosti kojima će osigurati racionalno korištenje energije od strane svojih zaposlenih.

3. Institucije koje upravljaju potrošnjom energije, odnosno plaćaju izdatke za energiju u objektima koje koriste za svoje potrebe, trebaju, nakon preduzetih mjera EE, mjeriti ostvarene uštede, uzimajući u obzir i kretanje parametara koji mogu uticati na količinu potrošene energije. Kako bi se osiguralo mjerjenje ostvarenih ušteda, institucije koje su smještene u istim objektima, trebaju uspostaviti saradnju po pitanjima EE.

Kako bi osigurale pretpostavke za efikasnu potrošnju energije u zakupljenim objektima trebaju:

4. Institucije koje zakupljuju objekte, pri zakuplivanju objekata za svoje potrebe uzimati u obzir i energetska svojstva objekata, odnosno razmatrati količinu energije potrebne za grijanje i hlađenje objekta. Također, institucije koje u sklopu cijene zakupa plaćaju i izdatke za energiju, trebaju provesti analize ekonomske isplativosti ovakvih aranžmana i na osnovu rezultata ovakvih analiza, donositi odluke pri produženju ugovora o zakuplivanju.

U cilju i izbora najefikasnijih rješenja pri izgradnji i rekonstrukciji objekata, institucije BiH koje provode projekte izgradnje i rekonstrukcije trebaju:

5. Pri pripremi projekata izgradnje i rekonstrukciji objekata osigurati izbor građevina, odnosno elemenata građevina s pripadajućom instalacijom i opremom, na osnovu analiza isplativosti, koje će osim početnih troškova investicije, uvažavati i buduću potrošnju energije.

USPOSTAVA JAVNIH INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA (PIFC-A) U INSTITUCIJAMA BiH

Cilj PIFC-a je da se osigura usklađenost zakonodavstva, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, te da se osigura kontrola njihovog korištenja i mјere rezultati koji se ostvaruju. Efikasnim uspostavljanjem učinkovitog sistema finansijskog upravljanja, kontrole i interne revizije, unaprijedila bi se transparentnost, finansijska disciplina i namjensko korištenje javnog novca, što bi imalo značajan uticaj na sposobnost institucija da ispune svoje ciljeve, kao i na odgovornost rukovodilaca za postizanje ciljeva institucija.

Strategijom Vijeća ministara za provođenje Javnih internih finansijskih kontrola (PIFC) u institucijama BiH iz decembra 2009. predviđeno je da će relevantan pravni okvir za PIFC biti donesen u roku od tri godine (kraj 2012), te da će ga institucije BiH u cijelosti primjenjivati za oko pet godina (kraj 2014).



Implementacija Strategije VM trebala je rezultirati efikasnijim finansijskim upravljanjem i kontrolama u institucijama BiH i ispunjavanjem obaveza iz člana 90. Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju BiH i EU.

Cilj revizije

Revizija je provedena s ciljem procjene efikasnosti uspostave sistema finansijskog upravljanja, kontrole i interne revizije u institucijama BiH i ukazivanja na rizike za funkcionalnu uspostavu ovog sistema u skladu sa zahtjevima EU.

Zaključak revizije:

Nalazi revizije ukazuju na to da uspostava PIFC-a, u skladu sa zahtjevima EU, u institucijama BiH do kraja 2014. godine nije okončana. Reforma finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) nije okončana, a funkcionalna interna revizija (IR) nije uspostavljena. Očekivani rezultati unapređenja finansijskog upravljanja i kontrola u institucijama BiH na kraju 2014. godine su izostali. Kašnjenja su utvrđena u većini aktivnosti definisanih Akcionim planom Strategije VM. Kapaciteti Centralne harmonizacijske jedinice BiH (CHJ) su nedostatni za efikasnu uspostavu i razvoj PIFC-a, a Koordinacioni odbor centralnih harmonizacijskih jedinica u BiH (KO CHJ) nije funkcionalan od 2011. godine. Dosadašnji tempo u provođenju aktivnosti uspostave PIFC-a ne ohrabruje da će se preostale aktivnosti odvijati potrebnom dinamikom.

Nalazi revizije:

- Veći dio pravnog okvira za uspostavu PIFC-a u skladu sa zahtjevima EU je donesen, ali sa kašnjenjima i od četiri godine. Politika razvoja odgovornog osoblja za FUK i način nadzora i izvještavanja o stanju FUK-a u institucijama BiH još uvijek nisu definisani. Značajan broj odgovornih osoba za uspostavu FUK-a i za provođenje IR tek treba da prođe osnovne programe obuke. Odgovorni rukovodilići u institucijama nedovoljno razumiju koncept PIFC-a i koristi koje on nudi.
- Decentralizovana upravljačka odgovornost rukovodilaca za ciljeve institucija nedovoljno je uspostavljena. Većina analiziranih institucija nemaju jasno i jednoobrazno definisane ciljeve i odgovornosti rukovodilaca organizacionih jedinica u svim svojim planskim dokumentima. U većini institucija iz uzorka utvrđene su slabosti u uspostavi adekvatne strukture upravljačke odgovornosti za ciljeve institucije, a proces uspostave funkcionalne organizacione strukture,



odnosno usklađivanje organizacione strukture spram ciljeva institucije je neefikasan.

- Rukovodioci u svom upravljanju ne koriste upravljanje rizicima. Niti jedna institucija nije radila sveobuhvatnu godišnju analizu rizika sistema i procesa institucije s ciljem ažuriranja sistema internih kontrola. Istraživanja revizije ukazala su i na ograničeno razumijevanje rukovodilaca na koji način se sistem FUK uspostavlja i ažurira.
- Nije uspostavljena zadovoljavajuća kontrola nad realizacijom ciljeva institucija BiH koja bi omogućila da se odluke o finansiranju institucija BiH donose na osnovu rezultata realizacije ciljeva (programski budžet institucija BiH).
- Iako je Zakon o internoj reviziji donesen još 2008. godine, do kraja 2014. godine u institucijama BiH nije zaposlena ni polovica planiranog broja internih revizora, a tek polovica planiranih jedinica interne revizije (JIR) je bila funkcionalna i objavljivala je izvještaje IR u 2014. godini. Većina ranije uspostavljenih JIR ne primjenjuju dosljedno utvrđene standarde i metodologiju za rad interne revizije.
- Koordinacioni odbor centralnih harmonizacijskih jedinica (KO CHJ) ne funkcioniše od 2011. godine, a Centralna harmonizacijska jedinica MFT BiH (CHJ) nije imala odgovarajuće kapacitete za efikasniju uspostavu PIFC-a, tako da je dinamika uspostave PIFC-a u institucijama BiH u mnogome ovisila o dinamici pratećih projekata podrške finansiranih iz EU fondova.
- Iako su rokovi za većinu aktivnosti uspostave PIFC-a istekli još 2012. godine, CHJ nije izvještavala VM o realizaciji Aktionog plana Strategije VM niti je predlagala revidirani akcioni plan za nerealizovane aktivnosti iz Strategije VM.
- Utvrđene su značajne slabosti u uspostavljenom sistemu nadzora i izvještavanja o uspostavi PIFC-a u institucijama BiH. Nadzor i izvještavanje o primjeni standarda kontrole i interne revizije nisu uspostavljeni. VM nije imalo cjelovite informacije o napretku uspostave PIFC-a u institucijama BiH, što je dovelo do izostanka blagovremenih korektivnih mjera VM-a.

**Preporuke revizije:**

S ciljem da se osigura potrebna dinamika u uspostavi PIFC-a, na osnovu provedene revizije, revizorskih nalaza i zaključaka, Ured za reviziju je uputio preporuke: Vijeću ministara BiH koje je vlasnik reforme PIFC-a; Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH koja je odgovorna za uspostavu, razvoj, nadzor i izvještavanje o PIFC-u; institucijama BiH koje su odgovorne za primjenu propisa za PIFC i jedinicama interne revizije koje su odgovorne za ocjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrola u institucijama BiH.

Preporuke imaju za cilj da se njihovom implementacijom unaprijedi proces uspostave i razvoja PIFC-a u institucijama BiH, te da se unaprijedi sistem finansijskog upravljanja, kontrole i interne revizije u institucijama BiH.

Preporuke Vijeću ministara BiH

1. *Predstavnici VM BiH bi na sjednicama Fiskalnog vijeća BiH trebali adresirati problem nefunkcionisanja KO CHJ i kašnjenja u provođenju aktivnosti uspostave PIFC-a u BiH*
2. *Vijeće ministara treba osigurati jačanje kapaciteta CHJ za uspostavu i razvoj PIFC-a u institucijama BiH*
3. *VM treba okončati započete reforme koje će omogućiti da se odluke o finansiranju institucija donose na osnovu rezultata realizacije ciljeva*
4. *VM treba preuzeti mјere koje će osigurati da se organizaciona struktura institucija brže prilagođava ciljevima institucija*

Preporuke Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH

1. *CHJ treba izvještavati VM o uspostavi, provođenju i razvoju PIFC-a*
2. *CHJ treba pripremiti revidirani akcioni plan za provođenje PIFC-a u institucijama BiH*
3. *CHJ treba unaprijediti nadzor i izvještavanje o primjeni standarda internih kontrola i interne revizije u institucijama BiH*
4. *CHJ u svojim dokumentima treba definisati politiku razvoja i obuke osoblja odgovornog za FUK i IR*

**Preporuke institucijama BiH**

1. *Rukovodioci institucija BiH trebaju utvrditi jasnu misiju i ciljeve institucije te unutar institucije utvrditi jasnu organizaciju i odgovornosti za realizaciju ciljeva institucije*
2. *Rukovodioci institucija BiH od rukovodioca glavnih organizacionih jedinaca trebaju tražiti popis i opis poslovnih sistema i procesa za koje su odgovorni*
3. *Rukovodioci institucija trebaju osigurati da se upravljanje rizicima ugrađi u redovne planske procese institucije i da se na osnovu provedenih analiza rizika unaprijedi sistem upravljanja i kontrola institucije*
4. *Institucije BiH trebaju okončati aktivnosti uspostave i kadrovskog popunjavanja JIR-a*
5. *Institucije BiH trebaju kreirati okruženja za neometano obavljanje funkcije interne revizije u skladu s usvojenim standardima i metodologijom za rad interne revizije*

Preporuke jedinicama interne revizije

1. *JIR su dužne dosljedno poštivati standarde i metodologiju za rad interne revizije*
2. *Rukovodioci JIR dužni su planirati obuke internih revizora i provoditi kontrolu kvaliteta provođenja revizije*
3. *JIR trebaju unaprijediti planiranje revizije i više se posvetiti internim kontrolama poslovnih sistema institucije*



8 PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2015. GODINU - po budžetskim korisnicima -

1.	Parlamentarna skupština BiH	231
2.	Predsjedništvo BiH	232
3.	Ministarstvo odbrane BiH	233
4.	Visoko sudska i tužilačko vijeće BiH	235
5.	Ustavni sud BiH	237
6.	Sud BiH	238
7.	Tužilaštvo BiH	239
8.	Pravobranilaštvo BiH	240
9.	Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH	241
10.	Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH	242
11.	Direkcija za evropske integracije BiH	243
12.	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	245
13.	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH	246
14.	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH	247
15.	Ured za veterinarstvo BiH	248
16.	Memorijalni centar Srebrenica – Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. g.	250
17.	Konkurenčko vijeće BiH	251
18.	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	252
19.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH	253
20.	Regulatorna agencija za komunikacije BiH	254
21.	Ministarstvo finansija i trezora BiH	255
22.	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	256
23.	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH	257
24.	Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH	259
25.	Ministarstvo pravde BiH	260
26.	Ministarstvo sigurnosti BiH	262
27.	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	264
28.	Granična policija BiH	265
29.	Ministarstvo civilnih poslova BiH	266
30.	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	268
31.	Centar za uklanjanje mina u BiH	270
32.	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	271
33.	Centralna izborna komisija BiH	272
34.	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH	273
35.	Agencija za državnu službu BiH	275
36.	Agencija za statistiku BiH	276
37.	Institut za standardizaciju BiH	278



38.	Institut za mjeriteljstvo BiH	279
39.	Institut za intelektualno vlasništvo BiH	280
40.	Institut za akreditiranje BiH	281
41.	Arhiv BiH	282
42.	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja	283
43.	Agencija za nadzor nad tržištem BiH	284
44.	Agencija za sigurnost hrane BiH	285
45.	Fond za povratak BiH	286
46.	Agencija za rad i zapošljavanje BiH	287
47.	Ured za harmonizaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH	288
48.	Služba za poslove sa strancima BiH	289
49.	Odbor državne službe za žalbe BiH	290
50.	Komisija za koncesije BiH	291
51.	Ured za zakonodavstvo BiH	292
52.	Agencija za javne nabavke BiH	293
53.	Ured za razmatranje žalbi BiH	294
54.	Institut za nestale osobe BiH	295
55.	Agencija za osiguranje u BiH	296
56.	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH	297
57.	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH	258
58.	Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH	299
59.	Agencija za poštanski promet BiH	300
60.	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta	301
61.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH	302
62.	Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH	303
63.	Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH	304
64.	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH	305
65.	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH	306
66.	Agencija za policijsku podršku	307
67.	Agencija za antidoping kontrolu BiH	308
68.	Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH	309
69.	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH	310
70.	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH	311
71.	Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH	312
72.	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH	313
73.	Vijeće za državnu pomoć BiH	314



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	16.602.000	0	16.602.000	15.824.704	95
Bruto plaće i naknade	11.000.000		11.000.000	10.653.786	97
Naknade troškova zaposlenih	1.755.000	-100.000	1.655.000	1.603.010	97
Putni troškovi	750.000	30.000	780.000	768.526	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	195.000	-12.000	183.000	159.102	87
Izdaci za energiju i kom. usluge		0			
Nabavka materijala	94.000		94.000	80.261	85
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	110.000		110.000	63.959	58
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	92.000		92.000	64.791	70
Izdaci za osiguranje	26.000		26.000	17.574	68
Ugovorene i druge posebne usluge	2.580.000	82.000	2.662.000	2.413.694	91
2. Kapitalni izdaci	494.000	60.000	554.000	544.624	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	483.000	56.000	539.000	530.588	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	11.000	4.000	15.000	14.035	94
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	36.241	36.241	26.066	72
Finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF		36.241	36.241	26.066	72
Ukupno (1+2+3+4+5)	17.096.000	96.241	17.192.241	16.395.395	95



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

PREDSJEDNIŠTVO BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci					
Bruto plaće i naknade	7.280.000	-69.000	7.211.000	6.284.451	87
Naknade troškova zaposlenih	3.919.000	0	3.919.000	3.339.669	85
Putni troškovi	660.000	-10.000	650.000	611.381	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	660.000	-106.000	554.000	509.966	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	197.000	0	197.000	165.525	84
Nabavka materijala	155.000	-5.000	150.000	145.633	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	145.000	7.000	152.000	121.580	80
Unajmljivanje imovine i opreme	200.000	10.000	210.000	189.654	90
Izdaci za tekuće održavanje	209.000	30.000	239.000	217.439	99
Izdaci za osiguranje	85.000	-15.000	70.000	167.171	70
Ugovorene i druge posebne usluge	850.000	-55.000	795.000	53.144	76
				707.589	89

2. Kapitalni izdaci	270.000	69.000	339.000	295.393	87
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			337.000	294.475	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava		2.000	2.000	917	46
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	
Ukupno (1+2+3+4+5)	7.550.000	0	7.550.000	6.579.843	87



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO ODBRANE BIH		Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6		
1. Tekući izdaci	281.984.000	-4.156.940	277.827.060	265.431.843	96		
Bruto place i naknade	191.862.000	300.000	192.162.000	191.697.520	100		
Naknade troškova zapoštenih	52.022.000	-300.000	51.722.000	51.568.661	100		
Putni troškovi	3.498.000	100.000	3.598.000	3.489.882	97		
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	826.000	0	826.000	647.913	78		
Izdaci za energiju i kom. usluge	6.851.000	259.000	7.110.000	6.616.311	93		
Nabavka materijala	9.850.000	-3.165.347	6.684.653	4.428.606	66		
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.145.000	-914.832	5.230.168	1.409.176	27		
Unajmljivanje imovine i opreme	271.000	0	271.000	79.953	30		
Izdaci za tekuće održavanje	6.805.000	-113.244	6.691.756	3.473.498	52		
Izdaci za osiguranje	600.000	-120.000	480.000	413.768	86		
Ugovorene i druge posebne usluge	3.254.000	-202.517	3.051.483	1.606.554	53		
2. Kapitalni izdaci	3.670.000	3.627.000	7.297.000	5.870.031	80		
Nabavka zemljišta	0	0	0	0			
Nabavka građevina	1.516.000	2.779.500	4.295.500	3.537.030	82		
Nabavka opreme	444.000	252.500	696.500	160.922	23		
Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.710.000	595.000	2.305.000	2.172.080	94		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	529.940	529.940	529.940	100		
3. Drugi tekući rashodi							
Izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju	0	529.940	529.940	529.940	100		
4. Tekući grantovi	113.000	0	113.000	113.000	100		
Tekući grantovi pojedinциma	113.000	0	113.000	113.000	100		
			0	0			



5. Kapitalni grantovi	299.000	0	299.000	299.000	299.000	100
Kapitalni grantovi pojedincima	299.000		299.000	299.000	299.000	100
6. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	7.480.000	7.480.000	0	0	0
		7.480.000	7.480.000	7.480.000	0	0
7. Novčane donacije	0	2.275.276	2.275.276	171.685		8
Donacije Vlade SAD-a		558.706	558.706	0	0	0
Donacija prijateljskih zemalja		103.618	103.618	5.600	5.600	5
Središte za obuku za operacije podrške miru - PSOTC		1.597.839	1.597.839	166.085	166.085	10
Obuka i edukacija specijalizovanog personala OS BiH - NUPI		9.947	9.947	0	0	0
Donacija VI CISM FUTSAL CUP for PEACE		5.167	5.167	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5+6+7)	286.066.000	9.755.276	295.821.276	272.415.499		92



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

VISOKO SUDSKO I TUŽILAČKO VJEĆE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci					
Bruto plaće i naknade	4.773.000	2	3	4	4.525.445
Naknade troškova zaposlenih	3.274.000	0	0	3.242.406	99
Putni troškovi	159.000	-10.000	149.000	138.082	93
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	230.000	0	230.000	175.684	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	63.000	-10.000	53.000	45.145	85
Nabavka materijala	118.000	0	118.000	112.730	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	18.000	5.000	23.000	20.977	91
Unainstaljivanje imovine i opreme	61.000	-10.000	51.000	49.929	98
Izdaci za održavanje	1.000	0	1.000	327	33
Izdaci za osiguranje	465.000	0	465.000	369.474	79
Ugovorene i druge posebne usluge	6.000	0	6.000	3.156	53
	378.000	25.000	403.000	367.533	91
2. Kapitalni izdaci		0	0	0	0
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija / investiciono odž.					
3. Tekući grantovi		0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.950.000	1.056.773	3.006.773	1.888.669	63
Projekat informatizacije i jačanja kapaciteta pravosudnih institucija u BiH	1.950.000	1.056.773	3.006.773	1.888.669	63



	5. Novčane donacije	2.252.000	10.015.674	12.267.674	7.643.931	62
Američka donacija	0	29.709	29.709	0	0	0
EC projekat podrške VSTV 2006–2007.	0	47.958	47.958	0	0	0
„SWISS 2010/2012“	0	4.150	4.150	4.150	4.150	100
Norveška Vlada za VSTV 2011–2014.	0	3.972.754	3.972.754	3.724.817	3.724.817	94
Češka donacija	0	1.896	1.896	0	0	0
„SIDA“	2.252.000	1.208.830	3.460.830	1.361.757	39	39
„IPA 2012“	0	2.078.713	2.078.713	1.789.652	86	86
Britanska donacija	0	1.100	1.100	1.096	1.096	100
„SWISS 2014/2016“	0	1.965.457	1.965.457	664.965	664.965	34
Norveška vlada	0	487.353	487.353	76.037	76.037	16
Norveška vlada	0	217.753	217.753	21.456	21.456	10
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.975.000	11.072.448	20.047.448	14.058.044	70	

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu**

USTAVNI SUD BiH	Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1.	1. Tekući izdaci	1	2	3	4	5
	Bruito plaće i naknade	5.198.000	0	5.198.000	5.122.023	99
	Naknade troškova zaposlenih	4.085.000	0	4.085.000	4.059.521	99
	Putni troškovi	529.000	0	529.000	522.916	99
	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	78.000	0	78.000	72.779	93
	Izdaci za energiju i kom. usluge	96.000	0	96.000	84.108	88
	Nabavka materijala	106.000	-8.500	97.500	86.176	88
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	33.000	4.000	37.000	36.658	99
	Unainstaliranje imovine i opreme	26.000	-4.000	22.000	17.035	77
	Izdaci za tekuće održavanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za osiguranje	21.000	12.500	33.500	28.597	85
	Ugovorene i druge posebne usluge	12.000	-4.000	8.000	7.014	88
		212.000		212.000	207.219	98
	2. Kapitalni izdaci	20.000	0	20.000	17.396	89
	Nabavka zemljišta			0	0	
	Nabavka građevina			0	0	
	Nabavka opreme	10.000	8.900	18.900	16.354	89
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	10.000	-8.900	1.100	1.042	95
	Rekonstrukcija, investiciono održ.			0		
	3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	5. Novčane donacije					
	Donacije Kraljevine Norveške "Podriška Ustavnom sudu BiH"	0	159.313	159.313	157.091	99
			159.313	159.313	157.091	99
	Ukupno (1+2+3+4+5)	5.218.000	159.313	5.377.313	5.297.010	99



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

SUD BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	15.899.000	75.000	15.974.000	15.084.659	94
Bruto plaće i naknade	11.254.000	0	11.254.000	10.420.281	93
Naknade troškova zaposlenih	680.000	-90.000	590.000	575.918	98
Putni troškovi	31.000	0	31.000	25.147	81
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	179.000	55.000	234.000	232.751	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	377.000	-80.000	297.000	283.939	96
Nabavka materijala	138.000	-60.000	78.000	76.223	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	0	12.000	5.863	49
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	114.000	-60.000	54.000	48.696	90
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	2.667	44
Ugovorene i druge posebne usluge	3.108.000	310.000	3.418.000	3.413.174	100
2. Kapitalni izdaci	194.000	0	194.000	171.644	88
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	117.000	-25.100	91.900	75.130	82
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	77.000	25.100	102.100	96.514	95
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	839.692	839.692	728.672	87
IPA 2012		839.692	839.692	728.672	87
Ukupno (1+2+3+4+5)	16.093.000	914.692	17.007.692	15.984.975	94



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

TUŽLAŠTVO BiH		Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1.	Tekući izdaci	1	2	3	4	5	6
1.1. Tekući izdaci		12.075.000	0	12.075.000	11.777.939	98	
Bruto plaće i naknade		10.018.000		10.018.000	9.735.724	97	
Naknade troškova zapošlenih		538.000	-116.580	421.420	419.695	100	
Putni troškovi		335.000	55.000	390.000	387.870	99	
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		85.000	15.000	100.000	99.896	100	
Izdaci za energiju i kom. usluge		84.000	-13.000	71.000	70.991	100	
Nabavka materijala		179.000	-102.000	77.000	76.912	100	
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		90.000	-9.000	81.000	76.482	94	
Unajmljivanje imovine i opreme				0			
Izdaci za tekuće održavanje		55.000	-10.000	45.000	43.673	97	
Izdaci za osiguranje		18.000		18.000	13.655	76	
Ugovorene i druge posebne usluge		673.000	180.580	853.580	853.042	100	
2. Kapitalni izdaci		310.000	0	310.000	304.332	98	
Nabavka zemljišta				0			
Nabavka građevina				0			
Nabavka opreme		310.000		310.000	304.332	98	
Nabavka ostalih stalnih sredstava				0			
Rekonstrukcija, invest. održavanje				0			
3. Tekući grantovi		0	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja		0	684.541	684.541	191.973	28	
			684.541	684.541	191.973	28	
5. Novčane donacije		0	1.172.890	1.172.890	240.314	20	
Tužilaštvo BiH IPA 2012/2013			1.172.890	1.172.890	240.314	20	
Ukupno (1+2+3+4+5)		12.385.000	1.857.431	14.242.431	12.514.558	88	



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

PRAVOBRAZILAŠTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.040.000	0	1.040.000	929.313	89
Bruto plaće i naknade	745.000		745.000	692.982	93
Naknade troškova zaposlenih	124.000	-22.000	102.000	81.368	80
Putni troškovi	31.000	-800	30.200	17.158	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	33.000	-1.600	31.400	26.170	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.000		1.000	890	89
Nabavka materijala	18.000		18.000	13.058	73
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000		20.000	17.230	86
Unainstaliranje imovine i opreme	7.000	400	7.400	7.350	99
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	10.733	
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.310	66
Ugovorene i druge posebne usluge	44.000	24.000	68.000	59.054	87
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	24.850	99
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme	25.000		25.000	24.850	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava				0	
Rekonstrukcija i investiciono odž.				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)	1.065.000	0	1.065.000	954.163	90

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu****INSTITUCIJA OMBUDSMENA ZA LJUDSKA PRAVA BIH**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1.	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci		2.420.000	-24.500	2.395.500	2.272.002
Bruto plaće i naknade		1.723.000		1.723.000	1.656.592
Naknade troškova zaposlenih		183.000	4.000	187.000	180.117
Putni troškovi		73.000		73.000	65.103
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		59.000		59.000	47.199
Izdaci za energiju i kom. usluge		21.000	-6.000	15.000	11.270
Nabavka materijala		49.000	-1.500	47.500	37.503
Izdaci za usluge prijevoza i goriva		35.000	-9.000	26.000	20.417
Unajmljivanje imovine i opreme		194.000	-12.000	182.000	181.307
Izdaci za tekuće održavanje		35.000		35.000	33.870
Izdaci za osiguranje		7.000		7.000	2.843
Ugovorene i druge posebne usluge		41.000		41.000	35.781
					87
2. Kapitalni izdaci		40.000	24.500	64.500	56.367
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme		40.000	24.500	64.500	56.367
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
Ukupno (1+2+3+4+5)		2.460.000	0	2.460.000	2.328.369
					95



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta (2+3)	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	3.784.000	-34.000	3.750.000	2.815.228	75
Bruto plaće i naknade	2.203.000		2.203.000	1.834.017	83
Naknade troškova zaposlenih	312.000	-34.000	278.000	200.539	72
Putni troškovi	270.000		270.000	178.365	66
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107.000		107.000	67.725	63
Izdaci za energiju i kom. usluge		0			
Nabavka materijala	53.000		53.000	28.237	53
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	137.000	-10.000	127.000	51.347	40
Unajmljivanje imovine i opreme	23.000	10.000	33.000	29.266	89
Izdaci za tekuće održavanje	68.000		68.000	44.333	65
Izdaci za osiguranje	42.000		42.000	16.928	40
Ugovorene i druge posebne usluge	569.000		569.000	364.471	64
2. Kapitalni izdaci	185.000	34.000	219.000	205.334	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	185.000	34.000	219.000	205.334	94
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	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.969.000	0	3.969.000	3.021.162	76



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade	3.689.000	0	3.689.000	3.249.864	88
Naknade troškova zaposlenih	2.728.000		2.728.000	2.563.548	94
Putni troškovi	302.000		302.000	255.051	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	110.000		110.000	67.792	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	47.000		47.000	29.924	64
Nabavka materijala	0		0	0	
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000		21.000	13.327	63
Unajmljivanje imovine i opreme	14.000		14.000	5.977	43
Izdaci za održavanje	198.000		198.000	167.094	84
Izdaci za osiguranje	22.000		22.000	13.023	
Ugovorene i druge posebne usluge	7.000		7.000	1.351	19
	240.000		240.000	132.777	55
2. Kapitalni izdaci	75.000	0	75.000	57.224	76
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	75.000		75.000	57.224	76
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	500.000	500.000	0	0
Područja procesu evropskih integracija Bosne i Hercegovine 2015.-2017. godina P-05012290		500.000	500.000		0
5. Novčane donacije	0	1.194.112	1.194.112	570.716	48
„T.A. Info Point BiH“ u okviru „IPA Jadranskog programa prekogranične saradnje 2007.-2013.“, P-0501050		76.406	76.406	7.051	9



"Podrška SEE kontakt point-u u BiH i implementaciji SEE transnacionalnog programa 2010-2013", P-0501070		69.516	69.516	47.438	68
"Podrška MED kontakt point-u u BiH i implementaciji MED transnacionalnog programa 2010-2013", P-0501080	64.742 11.250	64.742 11.250	56.577 11.250	87 100	
"Ugovor za lokalnu novčanu pomoć -GlZ", P-0501090		3.550	3.550	3.550	100
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbija – Bosna i Hercegovina", P-0501180		8.680	8.680	8.680	100
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje BiH – Crne Gore", P-0501210		93.115	93.115	93.115	100
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Hrvatske i BiH", P-0501220		64.461	64.461	64.461	100
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbije i BiH", P-0501230		25.523	25.523	25.523	100
"Podrška SEE kontakt point-u u BiH i implementaciji SEE transnacionalnog programa 2010-2013", P-0501240		187.646	187.646	68.566	37
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje BiH – Crne Gore", P-0501260		284.248	284.248	67.500	24
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbija – BiH", P-0501270		284.248	284.248	96.278	34
"Kofinansiranje prioriteta „tehnička pomoć“ u okviru Dunavskog transnacionalnog programa 2014–2020“ P-0501300		20.728	20.728	20.728	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.764.000	1.694.112	5.458.112	3.877.803	71



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	52.365.000	0	52.365.000	50.598.788	97
Bruto plaće i naknade	24.535.000		24.535.000	23.718.766	97
Naknade troškova zaposlenih	11.170.000		11.170.000	11.063.462	99
Putni troškovi	1.500.000		1.500.000	1.479.242	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.250.000		1.250.000	1.025.502	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.750.000		1.750.000	1.546.938	88
Nabavka materijala	680.000		680.000	521.705	77
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	780.000		780.000	657.189	84
Unajmljivanje imovine i opreme	5.230.000		5.230.000	5.224.985	100
Izdaci za tekući održavanje	660.000		660.000	655.820	99
Izdaci za osiguranje	560.000		560.000	465.491	83
Ugovorene i druge posebne usluge	4.250.000		4.250.000	4.239.687	100
2. Kapitalni izdaci	1.904.000	0	1.904.000	644.178	34
Nabavka zemljišta	1.020.000		1.020.000	15.000	1
Nabavka građevina	15.000		15.000	0	0
Nabavka opreme	549.000		549.000	534.281	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.	320.000		320.000	94.898	30
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	100.000	5.152.463	5.252.463	264.051	5
5. Novčane donacije	575.000	87.914	662.914	572.408	86
Ukupno (1+2+3+4+5)	54.944.000	5.240.377	60.184.377	52.079.426	87



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSSA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1. Tekući izdaci	6.668.000	0	6.668.000	6.219.399	693
Bruto plaće i naknade	4.960.000		4.960.000	4.756.350	96
Naknade troškova zaposlenih	762.000	-57.000	705.000	633.069	90
Putni troškovi	250.000	50.000	300.000	273.437	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	95.000		95.000	78.060	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	120.000		120.000	98.003	82
Nabavka materijala	63.000		63.000	43.450	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	69.000		69.000	48.334	70
Unajmljivanje imovine i opreme	119.000		119.000	118.552	100
Izdaci za tekuće održavanje	60.000		60.000	34.110	57
Izdaci za osiguranje	10.000	7.000	17.000	9.225	54
Ugovorene i druge posebne usluge	160.000		160.000	126.809	79
2. Kapitalni izdaci	231.000	0	231.000	219.737	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	231.000		231.000	219.737	95
3. Tekući grantovi	1.040.000	540.000	1.040.000	1.040.000	100
Podrška sajamskim manifestacijama	500.000		500.000	500.000	100
Odluka V/M br. 147/15		540.000	540.000	540.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	295.049	295.049	256.687	256.687	87
IPA-2011		12	12	12	100
ALTERENERGY		295.037	295.037	256.675	87
Ukupno (1+2+3+4+5)	7.339.000	295.037	8.234.049	7.735.823	94



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA UNAPREĐENJE STRANIH INVESTITICIJA U BIH - FIPA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.403.000	0	4	1.403.000	1.345.396
Bruto plaće i naknade	877.000		877.000	858.427	98
Naknade troškova zaposlenih	100.000		100.000	98.409	98
Putni troškovi	29.000		29.000	27.352	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	19.060	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	3.000		3.000	2.818	94
Nabavka materijala	10.000		10.000	7.823	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	19.000		19.000	8.837	47
Unajmljivanje imovine i opreme	187.000		187.000	183.244	98
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	7.718	64
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	1.939	48
Ugovorene i druge posebne usluge	138.000		138.000	129.771	94
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	3.992	100
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	4.000		4.000	3.992	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	1.407.000	0	1.407.000	1.349.388	96



URED ZA VETERINARSTVO BIH

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu					
	Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci		4.491.000	95.500	4.586.500	3.599.241
Bruto plaće i naknade		1.864.000	23.000	1.887.000	1.787.398
Naknade troškova zaposlenih		283.000	8.000	291.000	255.013
Putni troškovi		107.000	-9.000	98.000	50.172
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		92.000		92.000	69.915
Izdaci za energiju i kom. usluge		55.000	-2.000	53.000	45.313
Nabavka materijala		272.000		272.000	164.059
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		65.000	11.000	76.000	65.844
Naučniljivanje imovine i opreme		190.000	74.000	264.000	256.696
Izdaci za tekuće održavanje		50.000		50.000	23.775
Izdaci za osiguranje		25.000		25.000	15.562
Ugovorene i druge posebne usluge		1.488.000	-9.500	1.478.500	865.497
2. Kapitalni izdaci		59.000	0	59.000	56.865
Nabavka zemljišta				0	0
Nabavka građevina				0	0
Nabavka opreme		59.000		59.000	56.865
Nabavka ostalih stalnih sredstava				0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje				0	0
3. Tekući grantovi		0	0	0	0
4. Program posebne namjene		0	4.154.994	4.154.994	1.129.516
IPA 2009 "Područja veterinarskom fitosanitarnom sektoru"		340.199		340.199	43.531
IPA/CAPS2" - Jačanje kapaciteta za proizvodnju u akvakulturi i nadzoru u zemljama Jadranskog mora			72.851	72.851	16.185
IPA 2012 "Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizroda životinjskog porječka u BiH"		3.741.944		3.741.944	1.069.801
Ukupno (1+2+3+4)		4.550.000	4.250.494	8.800.494	4.785.622



5. Novčane donacije	0	213,533	213,533	70,692	33
Sredstva namijenjena poboljšanju uslova za trgovinu životinjama i proizvodima		64,186	64,186	0	0
Sredstva namijenjena za izgradnju standardizovanih objekata za potrebe GVI		132,283	132,283	69,392	52
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BiH		17,064	17,064	1,300	8
Ukupno (1+2+3+4+5)	4,550,000	4,464,028	9,014,028	4,856,315	54



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu 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		Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	646.000	0	646.000	617.764		96
Bruto plaće i naknade	468.000		468.000	456.321		98
Naknade troškova zaposlenih	83.000		83.000	74.257		89
Putni troškovi	4.000		4.000	2.837		71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5.000	350	5.350	5.161		96
Izdaci za energiju i kom. usluge	45.000	-3.415	41.585	37.671		91
Nabavka materijala	8.000		8.000	7.923		99
Izdaci za usluge prilevoza i goriva	8.000		8.000	7.387		92
Izdaci za tekuće odžavanje	10.000	4.500	14.500	14.335		100
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.435	1.565	1.564		100
Ugovorene i druge posebne usluge	12.000		12.000	10.237		85
2. Kapitalni izdaci	66.000	0	66.000	65.598		99
Nabavka opreme	3.000		3.000	2.607		87
Rekonstrukcija i investiciono održ.	63.000		63.000	62.991		100
3. Tekući grantovi	150.000	0	150.000	150.000		100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	150.000		150.000	150.000		100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0		0
5. Novčane donacije	0	2.009.574	2.009.574	1.264.161		63
Izdaci za tekuće odžavanje		22.562	22.562	2.181		10
Ugovorene i druge posebne usluge		2.000	2.000	1.995		100
Nabavka opreme		82.662	82.662	0		0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		19.598	19.598	19.598		100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		1.882.752	1.882.752	1.240.387		66
Ukupno (1+2+3+4+5)	862.000	0	2.871.574	2.097.523		73



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1,345,000	3	4	1,345,000	1,269,753
Bruto plaće i naknade	976,000		976,000	944,142	97
Naknade troškova zaposlenih	124,000		124,000	110,852	89
Putni troškovi	33,000		33,000	21,411	65
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	30,000		30,000	20,844	69
Izdaci za energiju i kom. usluge	15,000		15,000	14,984	100
Nabavka materijala	8,000		8,000	7,139	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000		5,000	2,186	44
Unajmljivanje imovine i opreme	118,000		118,000	116,149	98
Izdaci za tekuće održavanje	3,000		3,000	2,697	90
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,646	55
Ugovorene i druge posebne usluge	30,000		30,000	27,733	92
2. Kapitalni izdaci	0	41,072	41,072	15,368	39
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme		41,072	41,072	15,368	39
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	1,345,000	41,072	1,386,072	1,285,651	93



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	5.253.000	0	5.253.000	4.669.507	89
Bruto plaće i naknade	3.228.000		3.228.000	2.895.607	90
Naknade troškova zaposlenih	442.000		442.000	385.718	87
Putni troškovi	215.000		215.000	205.581	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	118.000	9.000	127.000	108.133	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	4.000	17.000	11.119	65
Nabavka materijala	80.000		80.000	61.789	77
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000		64.000	47.967	75
Unajmljivanje imovine i opreme	31.000	-9.000	22.000	19.514	89
Izdaci za tekuće održavanje	245.000		245.000	216.978	89
Izdaci za osiguranje	15.000		15.000	6.904	46
Ugovorene i druge posebne usluge	802.000	-4.000	798.000	710.217	89
2. Kapitalni izdaci	6.639.000	54.014.143	60.653.143	5.506.634	9
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	0	40.477.826	40.477.826	24.286	
Nabavka opreme	584.000	9.135.700	9.719.700	45.761	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.755.000	4.400.617	10.155.617	5.436.587	54
Rekonstrukcija i invest. održavanje	300.000		300.000	0	
3. Tekući grantovi	359.000	0	359.000	343.491	96
Okvini sporazum o slivu rijeke Save	239.000		239.000	238.592	
SEETO projekat – kontribucija	120.000		120.000	104.899	87
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
5. Novčane donacije		0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.251.000	54.014.143	66.265.143	10.519.632	16



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

DIREKCIJA ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4,293,000	0	4,293,000	3,743,999	87
Bruto plaće i naknade	1,717,000	4,000	1,721,000	1,703,760	99
Naknade troškova zaposlenih	247,000	0	247,000	222,763	90
Putni troškovi	378,000	0	378,000	276,245	73
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	81,000	0	81,000	69,243	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	62,000	-4,000	58,000	41,907	72
Nabavka materijala	52,000	0	52,000	16,825	32
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	80,000	0	80,000	45,560	57
Unajmljivanje imovine i opreme	771,000	0	771,000	768,606	100
Izdaci za održavanje	160,000	0	160,000	126,310	79
Izdaci za osiguranje	24,000	0	24,000	7,152	30
Ugovorene i druge posebne usluge	721,000	0	721,000	465,629	65
2. Kapitalni izdaci	139,000	0	139,000	89,154	0
Nabavka opreme	54,000	0	54,000	44,987	83
Nabavka ostalih stalnih sredstava u obliku prava	85,000	0	85,000	44,167	52
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
Ukupno (1+2+3+4+5)	4,432,000	0	4,432,000	3,833,152	86



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

REGULATORNA AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJE BiH

Opis	Odboren budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	6,226,000	2	3	4	5
Bruto plaće i naknade	4,102,000	0	4,102,000	5,160,730	6
Naknade troškova zaposlenih	383,000		383,000	3,793,662	92
Putni troškovi	435,000		435,000	325,190	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	117,000		117,000	289,082	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	138,000		138,000	94,605	69
Nabavka materijala	90,000		90,000	43,361	48
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60,000		60,000	33,142	55
Unajmljivanje imovine i opreme	65,000		65,000	61,365	94
Izdaci za održavanje	350,000		350,000	150,070	43
Izdaci za osiguranje	95,000		95,000	52,155	55
Ugovorene i druge posebne usluge	391,000		391,000	234,915	60
2. Kapitalni izdaci	536,000	0	536,000	146,610	27
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	486,000		486,000	99,751	21
Nabavka ostalih stalnih sredstava	50,000		50,000	46,859	94
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
Ukupno (1+2+3+4+5)	6,762,000		0	6,762,000	5,307,340
					78



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade	7.090.000	71.000	7.161.000	6.424.402	90
Naknade troškova zaposlenih	4.776.000		4.776.000	457.8126	96
Putni troškovi	697.000	-51.000	646.000		90
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	145.000	35.000	180.000	162.803	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	106.000		106.000	66.725	63
Nabavka materijala	17.000	2.000	19.000	15.209	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	73.000		73.000	55.299	76
Unajmljivanje imovine i opreme	61.000	-6.000	55.000	52.849	96
Izdaci za tekuće održavanje	76.000	83.000	159.000	144.818	91
Izdaci za osiguranje	913.000		913.000	57.9387	
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000		9.000	5.777	64
	217.000	8.000	225.000	182.866	81
2. Kapitalni izdaci	383.000	6.000	389.000	117.159	30
Nabavka opreme	383.000	6.000	389.000	117.159	30
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
	0	656.861	656.861	86.873	13
		656.861	656.861	86.873	13
5. Novčane donacije	0	654.024	654.024	327.235	50
PPN 0401310		193.880	193.880	82.000	
PPN 0401320		7.035	7.035	3.300	
PPN 0401350		41.216	41.216	0	
PPN 0401370		147.362	147.362	14.096	
PPN 0401380		264.531	264.531	227.839	86
Ukupno (1+2+3+4+5)	7.473.000	1.387.385	8.860.885	6.955.669	78



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	81.278.000	3.345	81.281.345	81.138.403	6
Bruto plaće i naknade	58.241.000	1.400.000	59.641.000	59.640.649	100
Naknade troškova zaposlenih	9.680.000	80.000	9.760.000	9.759.750	100
Putni troškovi	319.000	42.867	361.867	361.217	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.834.000	-249.922	1.584.078	1.582.965	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.010.000	-80.000	1.930.000	1.929.983	100
Nabavka materijala	1.626.000	-180.000	1.446.000	1.445.522	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	900.000	-180.000	720.000	662.483	92
Unajmljivanje imovine i opreme	1.396.000	-29.600	1.366.400	1.340.923	98
Izdaci za tekuće održavanje	1.000.000	-150.000	850.000	840.799	99
Izdaci za osiguranje	185.000	0	185.000	181.833	98
Ugovorene i druge posebne usluge	4.087.000	-650.000	3.437.000	3.392.279	99
2. Kapitalni Izdaci	1.140.088	0	1.140.088	979.051	86
Nabavka građevina	88		88		0
Nabavka opreme	897.000		897.000	747.391	83
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	243.000		243.000	231.660	95
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja Kapitalna ulaganja	14.029.912	55.828.716	69.858.628	18.491.088	26
Nabavka zemljišta		152.000	152.000	151.836	100
Nabavka građevina	7.659.912	45.476.701	53.136.613	7.991.641	15
Nabavka opreme	3.520.000	818.659	4.338.659	1.491.561	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	2.850.000	8.764.600	11.614.600	8.758.455	75
Rekonstrukcija i invest. održavanje		616.756	616.756	97.535	16
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	96.448.000	55.832.061	152.280.061	100.608.541	66



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BIH		Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
Opis		1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci		5.857.000	100.036	5.957.036	4.893.060	82
Bruto plaće i naknade		3.587.000		3.587.000	3.310.820	92
Naknade troškova zaposlenih		522.000		522.000	444.155	85
Putni troškovi		258.000		258.000	126.779	49
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		101.000		101.000	77.979	77
Izdaci za energiju i kom. usluge		100.000		100.000	50.187	50
Nabavka materijala		184.000		184.000	88.581	48
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		96.000		96.000	64.156	67
Unajmljivanje imovine i opreme		107.000		107.000	87.579	82
Izdaci za tekuće održavanje		87.000		87.000	44.287	51
Izdaci za osiguranje		27.000		27.000	8.573	32
Ugovorene i druge posebne usluge		788.000	100.036	888.036	589.964	66
2. Kapitalni izdaci		20.000	0	20.000	19.896	99
Nabavka zemljišta				0	0	
Nabavka građevina				0	0	
Nabavka opreme		20.000		20.000	19.896	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava				0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje				0		
3. Tekući grantovi		5.440.000	-1.900.000	3.540.000	3.480.000	98
Transferi drugim nivoima vlasti		2.875.000		2.875.000	2.845.000	99
RJEŠAVANJE PROBLEMA ROMA U OBLASTI ZAPOSLJAVANJA, STAMBENOG ZBRINJAVANJA I ZDRAVSTVENE ZAŠTITE		2.750.000		2.750.000	2.720.000	99
GRANT PODRSKE OPĆINAMA, NVO I UDRUŽENJIMA ZA IMPLEMENTACIJU STRATEGIJE MIGRACIJE I AZILA 2012-2015.		125.000		125.000	125.000	100
Grantovi pojedincima		2.000.000	-2.000.000	0	0	
FINANSIRANJE PRAVA IZ ANEKSA VII DEJTONSKOG MIROVNOG SPORAZUMA		2.000.000	-2.000.000	0	0	



Grantovi neprofitnim organizacijama	565.000	0	565.000	535.000	95
GRANTOVI CRVENI KRST BIH	150.000		150.000	150.000	100
GRANTOVI NVO – ZAŠTITA ŽRTAVA	60.000		60.000	60.000	100
GRANTOVI ROMSKIM NVO	50.000		50.000	50.000	100
GRANT PODRŠKA ZA POTREBE RADA	100.000	100.000	100.000	100.000	100
MEĐURELIGIJSKOG VJEĆA U BIH					
FINANSIRANJE AKTIVNOSTI JEVREJSKE					
ZAJEDNICE – DANI SJECANJA NA HOLOKAUST	15.000		15.000	15.000	100
PODRŠKA ORGANIZACIJAMA OSOBA SA					
INVALIDitetom	30.000		30.000		0
GRANT ZA POMOC NOVU UDRUŽENJIMA					
IZBJEGLIH I RASELJENIH OSOBA	100.000		100.000	100.000	100
DEKADA INKLUSIJE ROMA	60.000		60.000	60.000	100
Tekući transferi u inostranstvo	100.000	100.000	100.000	100.000	100
POMOĆ STANOVNIŠTVU REPUBLIKE NEPAL	100.000		100.000	100.000	100

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	

5. Novčane donacije	452.818	452.818	405.911	90	
UNHCR – Program zbiranjavanja izbjeglica u BiH i					
osoba sa supsidijomom zaštitom	99.966	99.966	99.966	100	
FIGAP – Gender akcioni plan Bosne i Hercegovine	352.852	352.852	305.945	87	

Ukupno (1+2+3+4+5)	11.317.000	-1.347.146	9.969.854	8.798.867	88
---------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

JEDINICA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA IZGRADNJE DRŽAVNOG ZATVORA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	423.000	74.516	497.516	319.795	64
Bruto plaće i naknade	182.000		182.000	170.932	94
Naknade troškova zaposlenih	16.000		16.000	8.973	56
Putni troškovi	10.000		10.000	6.495	65
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	5.399	45
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	11.000		11.000	3.610	33
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3.000		3.000	1.730	58
Unajmljivanje imovine i opreme	27.000		27.000	25.082	93
Izdaci za održavanje	7.000		7.000	1.638	
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	782	39
Ugovorene i druge posebne usluge	153.000	74.516	227.516	95.094	42
2. Kapitalni izdaci	14.000	0	14.000	13.921	99
Nabavka opreme	4.000		4.000	3.975	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	10.000		10.000	9.946	99
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	35.850.099	35.850.099	8.370.519	23
		35.850.099	35.850.099	8.370.519	23
5. Noveane donacije	0	0	0	0	0
6. Izdaci za kamate	413.000	-74.516	338.484	294.313	
Izdaci za strane kamate	413.000	-74.516	338.484	294.313	
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	850.000	35.850.099	36.700.099	8.998.548	25



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO PRAVDE BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	9.882.000	3	9.489.673	8.639.646	91
Bruto plaće i naknade	6.302.000	-392.327	6.302.000	5.805.245	92
Naknade troškova zaposlenih	1.097.000	-171.000	926.000	880.903	95
Putni troškovi	216.000	25.000	241.000	207.755	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	177.000	-30.500	146.500	130.537	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	279.000	-81.000	198.000	182.344	92
Nabavka materijala	285.000	-70.000	215.000	177.643	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	150.000	-5.000	145.000	125.456	87
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	-7.000	65.000	62.666	96
Izdaci za održavanje	216.000	-20.327	195.673	123.269	
Izdaci za osiguranje	38.000	0	38.000	26.031	69
Ugovorene i druge posebne usluge	1.050.000	-32.500	1.017.500	917.796	90
2. Kapitalni izdaci	195.000	27.900	222.900	214.740	96
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	2.000	0	2.000	767	38
Nabavka opreme	183.000	8.900	191.900	187.155	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7.000	19.000	26.000	26.000	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje	3.000	0	3.000	819	27
3. Tekući grantovi	3.689.000	375.000	4.064.000	4.030.375	99
Transferi drugim nivoima vlasti	3.395.000	375.000	3.770.000	3.737.000	
Transferi u inostranstvo	294.000	0	294.000	293.375	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svemu izmještanju Tužilaštva BiH	285.000	118	285.118	0	0



5. Novčane donacije	10.000	186.043	196.043	38.063	19
Primici od prodaje vozila	10.000	0	10.000	0	0
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO	0	186.043	186.043	38.063	20
Ukupno (1+2+3+4+5)	14.061.000	196.734	14.257.734	12.922.823	91



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO SIGURNOSTI BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci					
Bruto plaće i naknade	8.081.000	0	8.081.000	7.687.390	95
Naknade troškova zaposlenih	5.030.000		5.030.000	4.871.716	97
Putni troškovi	604.000	83.000	687.000	651.239	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	300.000		300.000	271.745	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	109.000		109.000	98.060	90
Nabavka materijala	75.000	-25.000	50.000	43.855	88
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	102.000		102.000	86.867	85
Unainstaliranje imovine i opreme	91.000	-20.000	71.000	63.740	90
Izdaci za tekuće održavanje	112.000	3.000	115.000	113.709	99
Izdaci za osiguranje	936.000		936.000	851.545	91
Ugovorene i druge posebne usluge	16.000		16.000	10.650	67
	706.000	-41.000	665.000	624.264	94
2. Kapitalni izdaci	250.000	0	250.000	226.148	90
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme	230.000	20.000	250.000	226.148	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20.000	-20.000	0		
Rekonstrukcija / invest. održavanje				0	
3. Tekući grantovi	130.000	0	130.000	47.880	37
Smještaj i pravna pomoć žrtvama trgovine ljudima	100.000		100.000	22.480	22
Pravna pomoć osobama smještenim u Imigracionom centru	20.000		20.000	15.500	78
Obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10.000		10.000	9.900	99



4. Višegodišnja kapitalna ulaganja						
Izgradnja azilantskog centra	300.000	1.447.097	1.747.097		345.409	20
Uspostava OKC BiH 112		363.734	363.734		162.037	45
IPA	300.000	883.868	1.183.868	0	0	0
	199.495	199.495	183.372		92	92
5. Novčane donacije	0	682.388	682.388	471.251	69	
UNHCR donacija	80.011	80.011	70.568	70.568	88	
USAID donacija	357.126	357.126	329.148	329.148	92	
EU grant	245.251	245.251	71.535	71.535	29	
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.761.000	2.129.485	10.890.485	8.778.078	81	



DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAŽE I ZAŠTITU

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu					
Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	27.068.000	0	27.068.000	26.163.772	97
Bruto plaće i naknade	19.780.000		19.780.000	19.083.223	96
Naknade troškova zaposlenih	3.235.000	170.000	3.405.000	3.401.660	100
Putni troškovi	335.000	20.000	355.000	345.945	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	220.000		220.000	219.542	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	730.000		730.000	716.878	98
Nabavka materijala	390.000	-90.000	300.000	276.369	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	540.000	-100.000	440.000	401.544	91
Unainstaliranje imovine i opreme	770.000		770.000	763.392	99
Izdaci za tekuće održavanje	450.000	80.000	530.000	504.461	95
Izdaci za osiguranje	60.000		60.000	54.332	91
Ugovorene i druge posebne usluge	558.000	-80.000	478.000	395.436	83
2. Kapitalni izdaci	1.500.000	0	1.500.000	1.494.790	100
Nabavka opreme	1.500.000		1.500.000	1.494.790	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.921.000	495.320	3.416.320	443.583	13
Izgradnja baze za smješt. i ob. JSP	2.921.000	495.320	3.416.320	443.583	13
5. Novčane donacije	0	97.919	97.919	33.375	34
Preselejene odjela za zašt. svjed.		27.239	27.239		
Prijem svj. i njemu bl. osoba za relokaciju		70.680	70.680	33.375	47
Ukupno (1+2+3+4+5)	31.489.000	593.239	32.082.239	28.135.520	88



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

GRANIČNA POLICIJA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	68.881.000	68.881.000	68.881.000	65.994.902	96
Bruto plaće i naknade	52.150.000		52.150.000	49.653.004	95
Naknade troškova zaposlenih	10.400.000		10.400.000	10.204.655	98
Putni troškovi	230.000		230.000	205.367	90
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	280.000		280.000	245.907	88
Izdaci za energiju i kom. usluge	400.000	50.000	450.000	438.346	98
Nabavka materijala	2.220.000	500.000	2.720.000	2.704.284	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.140.000	-200.000	940.000	909.422	97
Unajmljivanje imovine i opreme	591.000		591.000	575.068	97
Izdaci za tekuće održavanje	800.000	-200.000	600.000	599.919	100
Izdaci za osiguranje	190.000		190.000	167.273	88
Ugovorene i druge posebne usluge	480.000	-150.000	330.000	290.657	88
2. Kapitalni izdaci	3.150.000	0	3.150.000	2.964.669	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	60.000		60.000	38.348	64
Nabavka opreme	3.081.000		3.081.000	2.918.521	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava	9.000		9.000	7.800	87
Rekonstrukcija i investiciono odž.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	138.083	138.083	138.083	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	72.031.000	138.083	72.169.083	69.097.654	96



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

MINISTARSTVO CIVILNIH POSLOVA BIH

Opis	Odobreni budžet 1	Usklađivanja budžeta 2	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta 5	Indeks 5/4 6
1. Tekući izdaci	5.720.000	-78.000	5.642.000	5.172.328	92
Bruto plaće i naknade	4.051.000		4.051.000	3.820.823	94
Naknade troškova zaposlenih	510.000	+30.000	540.000	536.259	99
Putni troškovi	279.000		279.000	276.038	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	128.000		128.000	92.515	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000		4.000	906	23
Nabavka materijala	98.000	-19.000	79.000	39.402	50
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000		64.000	41.755	65
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000		24.000	22.467	94
Izdaci za održavanje	68.000		68.000	62.304	92
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	12.717	91
Ugovorene i druge posebne usluge	480.000	-89.000	391.000	267.142	68
2. Kapitalni izdaci	10.000	+78.000	88.000	81.011	92
Nabavka opreme	10.000	+78.000	88.000	81.011	92
3. Tekući grantovi	4.150.000	2.391.000	6.541.000	6.141.000	94
Sufinansiranje projek. inst. kulture u BiH	2.197.000		2.197.000	2.197.000	100
Međunarodna kulturna saradnja	440.000	-50.000	390.000	390.000	100
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	117.000		117.000	117.000	100
Sufinansiranje sportskih manifestacija	952.000		952.000	952.000	100
Program za pripr. projekti poten. kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7	444.000	-40.000	404.000	404.000	100
Tekuće rezerve Odluka VM		2.481.000	2.481.000	2.081.000	84
4. Programa posebnih namjena	135.244		135.244	97.345	71
Priprema BiH u programu Horizont		90.000	90.000	84.368	94
IPA 2011 – Twinning projekt		45.244	45.244	12.977	29



5. Višegodišnja kapitalna ulaganja		0	28.454	28.454	28.454	28.454	100
BIHPOS IPA7			28.454		28.454		100
6. Novčane donacije							
Projekt-WBC INCO NET	0	316.671		316.671		169.003	57
Projekt-UNICEF SPIS		816		816		3	0
Projekt-UNESKO SEMINAR		6.352		6.352		6.352	100
Projekt-BAMONET		121.256		121.256		88.453	73
Projekt-UNESKO STEČAK		5.308		5.308		9	0
Projekt-Region.centar za mental.zdr.JIE		22.533		22.533		21.389	95
Projekt-Kultura		12.105		12.105		6.015	50
Projekt-Mentalno zdravlje -Profesionalci		2.221		2.221		991	45
Projekt-WBC DUNAV		13.116		13.116		13.116	100
Projekt-EURYDICE BIH		20.891		20.891		9.926	48
Projekt-EKO-BIH MREŽA		84.860		84.860		17.325	20
II Ukupno (1+2+3+4+5+6)	9.880.000	2.871.369	12.751.369	11.689.141	92		



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA IDENTIFIKACIJE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	40.188.000	0	40.188.000	31.726.450	79
Bruto plaće i naknade	3.920.000		3.920.000	3.729.268	95
Naknade troškova zaposlenih	644.000		644.000	590.602	92
Putni troškovi	214.000		214.000	93.041	43
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	159.000		159.000	119.791	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	185.000		185.000	155.293	84
Nabavka materijala	29.662.000		29.662.000	23.289.731	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	175.000		175.000	96.299	55
Unajmljivanje imovine i opreme	2.721.000		2.721.000	2.384.723	88
Izdaci za određivanje	2.292.000		2.292.000	1.212.252	53
Izdaci za osiguranje	31.000		31.000	11.560	37
Ugovorene i druge posebne usluge	185.000		185.000	43.892	24
2. Kapitalni izdaci	507.000	0	507.000	322.500	64
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	503.000		503.000	321.192	64
Nabavka ostalih stalnih sredstava	4.000		4.000	1.308	33
Rekonstrukcija / invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	4.500.000	4.670.444	9.170.444	1.732.853	19
Projekat 0709090 – Tahografi		64.687	64.687	0	0
Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacione jedinice Agencije	3.000.000	2.096.185	5.099.185	0	0
SDH sistem prenosa – nerealizovana prenesena sredstva VKU	1.500.000	2.506.572	4.006.572	1.732.853	43



5. Novčane donacije	0	20.164	20.164	20.164	20.164	100
Projekat 0709120 – Napavka i ugradnja IT hardvera i softvera za proizvodnju i identifikacionih dokumenata		2.918	2.918	2.918	2.918	100
Projekat 0709130 – Jačanje unutrašnjih kapaciteta Twinning project		17.247	17.247	17.247	17.247	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	45.195.000	4.690.608	49.885.608	33.801.968	68	



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

CENTAR ZA UKLANJANJE MINA U BIH (BHMAC)

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	5.859.000	0	5.859.000	5.374.712	92
Bruto plaće i naknade	3.980.000		3.980.000	3.810.433	96
Naknade troškova zaposlenih	641.000		641.000	586.362	91
Putni troškovi	40.000		40.000	24.303	61
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	88.000		88.000	67.989	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	110.000		110.000	103.132	94
Nabavka materijala	186.000		186.000	119.182	64
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	225.000		225.000	150.197	67
Unainstaliranje imovine i opreme	365.000		365.000	357.619	98
Izdaci za održavanje	114.000		114.000	65.030	57
Izdaci za osiguranje	50.000		50.000	44.070	88
Ugovorene i druge posebne usluge	60.000		60.000	46.395	77
2. Kapitalni izdaci	128.000	0	128.000	96.899	76
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	128.000		128.000	96.899	76
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	884.047	884.047	149.169	17
		884.047	884.047	149.169	17
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.987.000	884.047	6.871.047	5.620.781	82

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu****SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1.	14,690,000	453,800	14,236,200	12,214,218	86
1.1. Tekući izdaci					
Bruto place i naknade	7,135,000		7,135,000	6,710,880	94
Naknade troškova zapoštenih	1,715,000		1,715,000	1,447,040	84
Putni troškovi	18,000	5,000	23,000	19,595	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	37,000		37,000	24,795	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	2,765,000	-568,800	2,196,200	1,680,082	76
Nabavka materijala	1,700,000	-250,000	1,450,000	1,165,608	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	45,000		45,000	33,195	74
Unajmljivanje imovine i opreme	190,000	-40,000	150,000	90,465	60
Izdaci za tekuće održavanje	924,000	400,000	1,324,000	978,890	74
Izdaci za osiguranje	83,000		83,000	8,128	10
Ugovorene i druge posebne usluge	78,000		78,000	55,610	71
2. Kapitalni izdaci					
Nabavka opreme	3,860,000	-1,801,200	2,058,800	1,789,915	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava	1,335,000	323,800	1,658,800	1,560,799	94
Rekonstrukcija i invest. održavanje	500,000	-325,000	175,000	13,168	8
	2,025,000	-1,800,000	225,000	215,948	96
3. Tekući grantovi		0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Sanacija krova zgrade Predsjedništva BiH	0	19,285,606	19,285,606	7,528,086	39
Kupovina objekata za smještaj institucija BiH		2,255,000	2,255,000		0
Titova 9a		11,008,357	11,008,357	6,521,445	59
Nabavka objekta u Mostaru		1,022,249	1,022,249	1,006,641	98
		5,000,000	5,000,000		0
5. Novčane donacije		0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	18,550,000	17,030,606	35,580,606	21,532,219	61



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2.859.000	137.000	4	5	6
Bruto plaće i naknade	2.212.000	121.000	2.333.000	2.316.206	99
Naknade troškova zaposlenih	265.000	19.000	284.000	278.483	98
Putni troškovi	34.000	8.000	42.000	41.378	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	63.000	1.000	64.000	57.279	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	68.000	4.000	72.000	70.720	98
Nabavka materijala	14.000	2.000	16.000	14.698	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	22.000	0	22.000	20.783	94
Unajmljivanje imovine i opreme	82.000	0	82.000	81.325	100
Izdaci za tehničko održavanje	15.000	-2.000	13.000	10.721	82
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	5.792	97
Ugovorene i druge posebne usluge	78.000	-16.000	62.000	53.102	86
2. Kapitalni izdaci	135.000	1.000	136.000	130.213	96
Nabavka opreme	40.000	1.000	41.000	40.122	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	95.000	0	95.000	90.091	95
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1.137.705	1.137.705	0	0
Projekat – JIIS		1.137.705	1.137.705	0	0
5. Novčane donacije i domaći transferi	0	46.758	46.758	42.846	92
5.1 Donacija Ambasade Rep.Turske		821	821	0	0
5.2 Donacija VE – Prijučnik i obuke		6.423	6.423	6.423	100
5.3 Donacija VE – Konferencija		9.809	9.809	9.809	100
5.4 Domaći transferi		29.704	29.704	26.614	90
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.994.000	1.322.463	4.316.463	3.124.547	72

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu****KOMISIJA ZA OČUVANJE NACIONALNIH SPOMENIKA BIH**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.178.000	0	1.178.000	1.082.372	92
Bruto plaće i naknade	709.000		709.000	684.327	97
Naknade troškova zaposlenih	76.000		76.000	53.864	71
Putni troškovi	40.000		40.000	33.671	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18.000		18.000	17.807	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000		27.000	16.539	61
Nabavka materijala	15.000		15.000	5.364	36
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000		18.000	11.111	62
Unajmljivanje imovine i opreme	44.000		44.000	43.230	98
Izdaci za određivanje	13.000		13.000	5.525	43
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	559	19
Ugovorene i druge posebne usluge	215.000		215.000	210.375	98
2. Kapitalni izdaci	50.000	0	50.000	49.777	100
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	50.000		50.000	49.777	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3 Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4 Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0



5. Novčane donacije	0	632.218	632.218	270.111	43
Kemal Uzun (Donacija vlade Turske)		43.885	43.885	0	0
Fond američkog ambasadora	74	74	74	0	0
Biblioteka Komisije	903	903	888	98	
Restauracija nadgrobnika na Jevrejskom groblju Sarajevo	15	15	0	0	
IPA ADRIATIC EX.PO AUS	275.997	275.997	115.962	42	
Restauracija historijskog spomenika Most na Žepi	18.538	18.538	6.095	33	
Sanacija zgrade Crveni krst	73.786	73.786	5.037	7	
Rehabilitacija zgrade Historijskog muzeja Sarajevo	118.065	118.065	41.354	35	
Mišćina ožamnja Sarajevo	71.955	71.955	71.955	100	
Sredstva iz rezerve za zakup	29.000	29.000	28.820	99	
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.228.000	632.218	1.860.218	1.402.260	75



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA DRŽAVNU SLUŽBU BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.179.000	-4.600	1.174.400	998.927	85
Bruto plaći i naknade	698.000	2.600	700.600	695.423	99
Naknade troškova zaposlenih	72.000	11.200	83.200	72.440	87
Putni troškovi	6.000	1.600	7.600	6.268	82
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000		39.000	25.249	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabavka materijala	20.000	-10.200	9.800	7.335	75
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0		0	0	0
Unajmljivanje imovine i opreme	39.000		39.000	30.579	78
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	2.836	57
Izdaci za osiguranje	0		0	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge	300.000	-9.800	290.200	158.776	55
2. Kapitalni izdaci	0	4.600	4.600	4.287	93
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme		4.600	4.600	4.287	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest.održavanje			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)	1.179.000	0	1.179.000	1.003.214	85



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA STATISTIKU BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci					
Bruto plaze i naknade	4.358.736	0	4.358.736	4.023.689	92
Naknade troškova zaposlenih	3.325.000	0	3.325.000	3.125.326	94
Putni troškovi	375.000	0	375.000	335.994	90
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	100.000	0	100.000	99.878	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	80.000	0	80.000	57.285	72
Nabavka materijala	65.000	0	65.000	55.824	86
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	73.000	0	73.000	51.086	70
Unaprijđenje imovine i opreme	20.000	0	20.000	11.002	55
Izdaci za tekuće održavanje	220.000	0	220.000	209.282	95
Izdaci za osiguranje	63.000	0	63.000	43.240	69
Ugovorene i druge posebne usluge	7.000	0	7.000	4.082	58
	30.736	0	30.736	30.691	100
2. Kapitalni izdaci					
Nabavka zemljišta	35.000	0	35.000	20.000	57
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	35.000	0	35.000	20.000	57
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi					
	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Popis 2013	24.264	1.253.040	1.277.304	397.990	31
	24.264	1.253.040	1.277.304	397.990	31



	5. Novčane donacije	100.000	1.280.470	1.480.470	588.612	40
Proširenii HBS – 0402100	0	12.404	12.404	0	0	0
Ostale donacije – 0402070	0	244.815	244.815	56.601	23	23
Donacija Vlade Brčko distrikta – 0402130	100.000	200.786	300.786	99.044	33	33
Grant Evropske komisije – 0402140	0	511.365	511.365	43.190	8	8
Donacija Vlade BD – Popis 2013 – 0402150	0	273.737	273.737	264.242	97	97
ESSPROS - 0402180	0	118	118	118	100	100
APED – 0402200	0	93.480	93.480	93.464	100	100
Transfer FZS – 0402170	0	11.811	11.811	0	0	0
Transfer RZS – 0402160	0	31.954	31.954	31.954	100	100
	6. Sufinansiranje	0	43.384	43.384	3.966	9
IPA 2008 Twinning – 0402120	0	43.384	43.384	3.966	9	9
	Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4.518.000	2.676.894	7.194.894	5.034.256	70



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

INSTITUT ZA STANDARDIZACIJU BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.385.000	-1.800	1.383.200	1.343.165	97
Bruto plaće i naknade	972.000	0	972.000	966.471	99
Naknade troškova zaposlenih	132.000	-5.800	126.200	115.392	91
Putni troškovi	55.000	0	55.000	51.629	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21.000	-2.000	19.000	16.978	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	19.000	3.000	22.000	17.900	81
Nabavka materijala	40.000	-7.000	33.000	25.452	77
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.000	1.000	7.000	6.382	91
Unajmljivanje imovine i opreme	95.000	500	95.500	95.151	100
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	2.000	12.000	10.062	84
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.912	64
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000	6.500	38.500	35.836	93
2. Kapitalni izdaci	0	1.800	1.800	1.328	74
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	1.800	1.800	1.328	74
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono odž.	0	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)	1.385.000		1.385.000	1.344.494	97

**Pregled rashoda budžeta za 2015.godinu****INSTITUT ZA MJERITELJSTVO BIH**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2.300.000	0	4	5	6
Bruto plaće i naknade	1.347.000	0	1.347.000	1.244.762	92
Naknade troškova zaposlenih	147.000	-19.000	128.000	126.797	99
Putni troškovi	123.000	-30.000	93.000	92.203	99
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	32.000	-5.000	27.000	25.868	96
Izdaci za energiju i komunalne usluge	81.000	5.000	86.000	83.098	97
Nabavka materijala	40.000	0	40.000	36.666	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	17.000	-3.000	14.000	13.985	100
Unajmljivanje imovine	286.000	0	286.000	285.992	100
Izdaci za tekuće održavanje	102.000	-41.000	61.000	57.685	95
Izdaci za osiguranje	9.000	-8.000	1.000	999	100
Ugovorene i druge posebne usluge	116.000	101.000	217.000	216.282	100
2. Kapitalni izdaci	295.000	0	295.000	288.278	98
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	295.000	0	295.000	288.278	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	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)	2.595.000	0	2.595.000	2.472.615	95



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

INSTITUT ZA INTELEKTUALNO VLASTNISTVO BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.642.000	0	1.642.000	1.484.366	90
Bruto plaće i naknade	1.160.000	0	1.160.000	1.083.797	93
Naknade troškova zaposlenih	166.000	0	166.000	139.098	84
Putni troškovi	62.000	0	62.000	61.890	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	34.000	0	34.000	28.811	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000	0	31.000	20.770	67
Nabavka materijala	23.000	0	23.000	2.152	9
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	2.853	71
Unajmljivanje imovine i opreme	124.000	0	124.000	121.983	98
Izdaci za održavanje	5.000	0	5.000	2.808	56
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	988	99
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000	0	32.000	19.221	60
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	2.244	0	2.244	2.244	100
IPA sredstva finansirana iz budžeta	2.244	0	2.244	2.244	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.644.244	0	1.644.244	1.486.610	90



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.080.000	0	1.080.000	1.023.763	95
Bruto plaće i naknade	625.000	0	625.000	588.647	94
Naknade troškova zaposlenih	92.000	-17.000	75.000	69.733	93
Putni troškovi	86.000	8.000	94.000	90.356	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	0	15.000	13.738	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	38.000	-8.000	30.000	26.890	90
Nabavka materijala	9.000	0	9.000	8.036	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	3.307	83
Unajmljivanje imovine i opreme	148.000	0	148.000	146.876	99
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	0	3.000	2.684	89
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	873	87
Ugovorene i druge posebne usluge	59.000	17.000	76.000	72.623	96
2. Kapitalni izdaci	3.000	0	3.000	2.997	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	3.000	0	3.000	2.997	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	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)	1.083.000	0	1.083.000	1.026.760	95



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu					
	Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci		722,000	0	722,000	607,087
Bruto plaće i naknade		480,000		480,000	405,882
Naknade troškova zaposlenih		102,000		102,000	97,936
Putni troškovi		30,000		30,000	17,215
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		12,000		12,000	8,996
Izdaci za energiju i kom. usluge		12,000		12,000	7,681
Nabavka materijala		17,000		17,000	16,062
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		9,000		9,000	4,225
Unajmljivanje imovine i opreme		0		0	0
Izdaci za tekuće održavanje		14,000		14,000	13,716
Izdaci za osiguranje		1,000		1,000	836
Ugovorene i druge posebne usluge		45,000		45,000	34,539
2. Kapitalni izdaci		10,000	0	10,000	9,813
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme		10,000		10,000	9,813
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	434	434	418
Uduženje građana iz Švedske			434	434	418
Ukupno (1+2+3+4+5)		732,000	434	732,434	617,318
					84



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

UPRAVA BIH ZA ZAŠTITU ZDRAVILA BILJA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1 960.000	2 31.000	3 991.000	4 5	6 88
Bruto plaće i naknade	595.000		595.000	541.707	91
Naknade troškova zaposlenih	109.000		109.000	89.505	82
Putni troškovi	39.000	-4.500	34.500	18.855	55
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000		20.000	14.392	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	23.000	-13.000	10.000	9.207	92
Nabavka materijala	13.000		13.000	9.822	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	17.000	2.500	19.500	15.200	78
Unajmljivanje imovine i opreme	45.000	31.000	76.000	72.299	95
Izdaci za tekuće održavanje	15.000	7.700	22.700	18.625	82
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.908	78
Ugovorene i druge posebne usluge	79.000	7.300	86.300	75.360	87
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme				0	
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	0
5. Novčane donacije	0	154.407	154.407	47.823	31
		154.407	154.407	47.823	31
Ukupno (1+2+3+4+5)	960.000	185.407	1.145.407	916.704	80



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	763.000	13.000	776.000	768.760	99
Bruto plaće i naknade	541.000		541.000	537.607	99
Naknade troškova zaposlenih	86.000	3.500	89.500	89.248	100
Putni troškovi	20.000	-900	19.100	19.026	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000	-1.200	10.800	10.200	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000	-1.000	14.000	12.793	91
Nabavka materijala	8.000	-1.400	6.600	6.511	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	-500	6.500	5.893	91
Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	18.900	39.900	39.755	100
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	-2.000	6.000	5.696	95
Izdaci za osiguranje	2.000	-400	1.600	1.517	95
Ugovorene i druge posebne usluge	43.000	-2.000	41.000	40.524	99
2. Kapitalni izdaci	3.000	7.000	10.000	9.225	92
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	3.000	7.000	10.000	9.225	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	766.000	20.000	786.000	777.985	99



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.815.000	0	1.815.000	1.432.384	79
Bruto plaće i naknade	1.104.000		1.104.000	1.011.943	92
Naknade troškova zaposlenih	185.000		185.000	158.078	85
Putni troškovi	31.000		31.000	15.592	50
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	18.358	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000		27.000	17.308	64
Nabavka materijala	19.000		19.000	12.571	66
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	18.000		18.000	14.104	78
Unajmljivanje imovine i opreme	104.000		104.000	76.923	74
Izdaci za tekuće održavanje	46.000		46.000	20.340	44
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	4.579	76
Ugovorene i druge posebne usluge	251.000		251.000	82.589	33
2. Kapitalni izdaci	6.000	0	6.000	4.240	71
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	6.000		6.000	4.240	71
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.			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)	1.821.000	0	1.821.000	1.436.624	79



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

FOND ZA POVRATAK BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	482.000	0	482.000	414.501	86
Bruto plaće i naknade	373.000		373.000	333.917	90
Naknade troškova zaposlenih	45.000		45.000	41.799	93
Putni troškovi	10.000	-400	9.600	4.673	49
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	-1.500	13.500	9.322	69
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabavka materijala	8.000	-2.000	6.000	5.054	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000		12.000	5.417	45
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000		5.000	4.400	88
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	-1.000	7.000	4.921	
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.961	98
Ugovorene i druge posebne usluge	4.000	4.900	8.900	3.037	34
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.960	99
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.960	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0	6.165.987	6.165.987	2.173.106	35
Tekući grantovi pojedincima		6.165.987	6.165.987	2.173.106	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	487.000	6.165.987	6.652.987	2.592.567	39



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA RAD I ZAPOŠLJAVANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.089.000	0	1.089.000	1.022.058	94
Bruto plaće i naknade	821.000	0	821.000	761.741	93
Naknade troškova zaposlenih	88.000	14.300	102.300	100.239	98
Putni troškovi	72.000	5.700	77.700	76.918	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	16.000	300	16.300	14.384	88
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	-4.800	15.200	15.129	100
Nabavka materijala	8.000	1.000	9.000	8.838	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000	-7.000	8.000	7.769	97
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	16.000	4.000	20.000	19.881	99
Izdaci za osiguranje	5.000	-2.000	3.000	1.443	48
Ugovorene i druge posebne usluge	28.000	-11.500	16.500	15.718	95
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme				0	
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
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.089.000	0	1.089.000	1.022.058	94



Pregleđ rastrošoda budžeta za 2015. godinu URED ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SISTEMA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVOJU BIH					
Opis	Odobreni budžet 1	Usklađivanja budžeta 2	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta 4	Indeks 5/4 5
1. Tekući izdaci	534.000	0	534.000	480.332	90
Bruto plaće i naknade	363.000		363.000	350.907	97
Naknade troškova zaposlenih	61.000		61.000	46.464	76
Putni troškovi	14.000		14.000	10.707	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	8.000		8.000	5.676	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	5.888	59
Nabavka materijala	8.000		8.000	5.211	65
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.000	-100	8.900	3.141	35
Unajmljivanje imovine i opreme	35.000	100	35.100	35.051	100
Izdaci za tekuće održavanje	4.000		4.000	2.924	73
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.124	56
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	13.258	66
2. Kapitalni izdaci	3.000	0	3.000	2.201	73
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme		3.000		3.000	2.201
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i investiciono odž.			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)	537.000	0	537.000	482.533	90



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIIMA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1	2	3	4	5
Bruto plaće i naknade	8.144.000	0	8.144.000	7.519.840	92
Naknade troškova zapošlenih	5.762.000		5.762.000	5.576.090	97
Putni troškovi	802.000	-22.000	780.000	714.131	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	85.000		85.000	43.091	51
Izdaci za energiju i kom. usluge	109.000		109.000	90.919	83
Nabavka materijala	301.000		301.000	205.894	68
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	255.000		255.000	220.810	87
Unajmljivanje imovine i opreme	169.000		169.000	101.937	60
Izdaci za tekuće održavanje	276.000	69.000	345.000	340.266	99
Izdaci za osiguranje	135.000		135.000	75.026	56
Ugovorene i druge posebne usluge	25.000		25.000	19.856	79
	225.000	-47.000	178.000	131.820	74
2. Kapitalni izdaci		600.000	619.214	1.219.214	787.556
Nabavka zemljišta			0	0	65
Nabavka građevina	200.000	619.214	819.214	418.890	51
Nabavka opreme	400.000		400.000	368.666	92
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
Nabavka građevina			0		
5. Novčane donacije		0	869.929	869.929	161.417
Donacije iz inostranstva - 731101			869.929	869.929	161.417
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.744.000	1.489.143	10.233.143	8.468.812	83



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	391.000		391.000	339.241	87
Bruto plaće i naknade	271.000		271.000	234.313	86
Naknade troškova zaposlenih	39.000		39.000	33.004	85
Putni troškovi	4.000		4.000		0
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000		15.000	10.650	71
Izdaci za energiju i kom. usluge		0			
Nabavka materijala	4.000		4.000	3.999	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		0			
Unajmljivanje imovine i opreme	41.000		41.000	40.309	98
Izdaci za tekuće održavanje	2.000		2.000	2.000	100
Izdaci za osiguranje		0			
Ugovorene i druge posebne usluge	15.000		15.000	14.966	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta		0		0	
Nabavka građevina		0		0	
Nabavka opreme		0		0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava		0		0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje		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)	391.000		391.000	339.241	87



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta (2+3)	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	980.000	-9.000	971.000	941.045	97
Bruto plaće i naknade	720.000		720.000	717.816	100
Naknade troškova zaposlenih	116.000	-7.000	109.000	101.463	93
Putni troškovi	8.000		8.000	5.250	66
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	9.273	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	7.824	78
Nabavka materijala	4.000		4.000	3.309	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	-2.000	13.000	8.911	69
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	11.000		11.000	7.571	69
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.041	35
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000		9.000	6.587	73
2. Kapitalni izdaci	25.000	9.000	34.000	24.980	73
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme	25.000	9.000	34.000	24.980	73
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	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.005.000		1.005.000	966.025	96



URED ZA ZAKONODAVSTVO BIH

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu					
Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta (2+3)	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	639.000	0	639.000	508.383	80
Bruto plaće i naknade	516.000		516.000	422.116	82
Naknade troškova zaposlenih	83.000		83.000	63.541	77
Putni troškovi	2.000		2.000	330	17
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	4.697	39
Izdaci za energiju i kom. usluge		0			
Nabavka materijala	4.000		4.000	2.269	57
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	5.198	74
Unajmljivanje imovine i opreme		0			
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	2.539	51
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.073	54
Ugovorene i druge posebne usluge	8.000		8.000	7.100	89
2. Kapitalni izdaci	3.000	0	3.000	883	29
Nabavka zemljišta		0		0	
Nabavka građevina		0		0	
Nabavka opreme	3.000		3.000	883	29
Nabavka ostalih stalnih sredstava		0		0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje		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)	642.000	0	642.000	509.746	79



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA JAVNE NABAVKE BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.005.000	18.000	1.023.000	946.490	93
Bruto plaće i naknade	720.000		720.000	696.576	97
Naknade troškova zapoštenih	67.000	-5.000	62.000	51.442	83
Putni troškovi	13.000		13.000	5.781	44
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	18.215	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000		13.000	8.160	63
Nabavka materijala	10.000		10.000	5.388	54
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		9.000	4.935	55
Unajmljivanje imovine i opreme	51.000	18.000	69.000	68.243	99
Izdaci za tekuće održavanje	44.000	4.000	48.000	40.755	85
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.844	92
Ugovorene i druge posebne usluge	52.000	1.000	53.000	45.151	85
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina				0	
Nabavka opreme				0	
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	0
5. Novčane donacije	0	303.154	303.154	158.375	52
PPN 0404020 Sufinansiranje IPA 2012		303.154	303.154	158.375	52
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.005.000	321.154	1.326.154	1.104.865	83



URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI BiH

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu						
	Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci		1,319,000	80,000	1,399,000	1,221,516	87
Bruto plaće i naknade		859,000		859,000	779,325	91
Naknade troškova zaposlenih		115,000		115,000	111,494	97
Putni troškovi		7,000		7,000	4,336	62
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		54,000		54,000	52,415	97
Izdaci za energiju i kom. usluge		23,000	4,000	27,000	24,813	92
Nabavka materijala		25,000		25,000	21,598	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		23,000	-11,000	12,000	4,163	35
Unajmljivanje imovine i opreme		137,000	80,000	217,000	149,673	69
Izdaci za tekuće održavanje		13,000		13,000	9,085	70
Izdaci za osiguranje		3,000		3,000	1,217	41
Ugovorene i druge posebne usluge		60,000	7,000	67,000	63,397	95
2. Kapitalni izdaci		76,000	0	76,000	13,408	18
Nabavka zemljišta				0		
Nabavka građevina				0		
Nabavka opreme		76,000		76,000	13,408	18
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	0
5. Novčane donacije		0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)		1,395,000	80,000	1,475,000	1,234,924	84



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2.012.000	-17.000	1.995.000	1.846.577	93
Bruto plaće i naknade	1.258.000		1.258.000	1.181.400	94
Naknade troškova zaposlenih	172.000		172.000	151.432	88
Putni troškovi	30.000		30.000	17.892	60
Izdaci telefonskih i pošt usluga	35.000		35.000	31.290	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	29.132	94
Nabavka materijala	17.000	10.000	27.000	20.186	75
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	86.000		86.000	68.223	79
Unajmljivanje imovine i opreme	164.000		164.000	161.342	98
Izdaci za održavanje	31.000	-12.000	19.000	18.508	
Izdaci za osiguranje	16.000	-6.000	10.000	8.993	90
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000	-9.000	163.000	158.184	97
2. Kapitalni izdaci	15.000	17.000	32.000	9.243	29
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	15.000	17.000	32.000	9.243	29
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	1.196.000	0	1.196.000	1.174.908	98
Kap. grant. niž. niv. v.l.	600.000	400.000	1.000.000	1.000.000	
Kap. grant. pojedincima	596.000	-400.000	196.000	174.908	89
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.223.000	0	3.223.000	3.030.728	94



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA OSIGURANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	523.000	4.880	527.880	507.417	96
Bruto place i naknade	325.000		325.000	320.942	99
Naknade troškova zaposlenih	32.000	-3.970	28.030	24.555	89
Putni troškovi	17.000	-3.000	14.000	12.264	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	8.000	-2.000	6.000	5.620	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000	-4.700	6.300	5.541	88
Nabavka materijala	3.000		3.000	2.542	85
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	5.000	500	5.500	5.497	100
Unajmljivanje imovine i opreme	20.000	12.000	32.000	28.980	91
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	500	5.500	4.829	88
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.300	1.700	1.514	89
Ugovorene i druge posebne usluge	94.000	6.850	100.850	94.733	94
2. Kapitalni izdaci	0	7.120	7.120	5.964	84
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	0	7.120	7.120	5.964	84
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i investiciono odiz.			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)	523.000	12.000	535.000	513.381	96



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci					
Bruto plaće i naknade	1.066.000	52.000	1.118.000	1.012.762	91
Naknade troškova zaposlenih	705.000	33.300	738.300	703.809	95
Putni troškovi	63.000	24.000	87.000	82.228	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	46.000	-10.000	36.000	24.546	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	23.000	0	23.000	13.287	58
Nabavka materijala	21.000	-5.000	16.000	11.071	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	-3.000	13.000	9.146	70
Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	0	10.000	8.262	83
Izdaci za tekuće održavanje	70.000	47.000	117.000	115.760	99
Izdaci za osiguranje	13.000	0	13.000	7.724	59
Ugovorene i druge posebne usluge	4.000	0	4.000	1.892	47
	95.000	-34.300	60.700	35.037	58
2. Kapitalni izdaci					
Nabavka zemljišta	8.000	0	8.000	7.104	89
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			8.000	8.000	7.104
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi					
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije					
	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.074.000	52.000	1.126.000	1.019.865	91



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

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	388.000	-4.200	383.800	340.043	89
Bruto plaće i naknade	276.000		276.000	256.748	93
Naknade troškova zaposlenih	32.000		32.000	24.931	78
Putni troškovi	6.000		6.000	4.498	75
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	6.463	54
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabavka materijala	9.000		9.000	8.982	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	-1.000	9.000	4.413	49
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	6.000		6.000	5.169	86
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.000	2.000	1.413	71
Ugovorene i druge posebne usluge	34.000	-2.200	31.800	27.426	86
2. Kapitalni izdaci	8.000	4.200	12.200	2.726	22
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	8.000	4.200	12.200	2.726	22
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	396.000		396.000	342.770	87



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1.	1 1. Tekući izdaci	2 1.308.000	3 0	4 1.308.000	5 1.168.216
Bruto plaće i naknade	924.000		924.000	844.228	91
Naknade troškova zaposlenih	133.000		133.000	103.863	78
Putni troškovi	16.000		16.000	12.699	79
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18.000		18.000	11.626	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	18.620	93
Nabavka materijala	15.000		15.000	13.732	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		9.000	4.175	46
Unainstaljivanje imovine i opreme	130.000		130.000	129.996	100
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	4.423	37
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.571	79
Ugovorene i druge posebne usluge	29.000		29.000	23.283	80
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.673	93
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.673	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija, invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	150.000	23.975.657	24.125.657	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	23.031.806	23.181.806	0	0
Nabavka opreme		240.792	240.792		
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti	703.059	703.059			
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.463.000	23.975.657	25.438.657	1.172.889	5



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	814.000	0	814.000	622.556	76
Bruto plaće i naknade	520.000		520.000	426.016	82
Naknade troškova zaposlenih	83.000		83.000	44.878	54
Putni troškovi	19.000		19.000	15.126	80
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000		17.000	14.660	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	12.856	64
Nabavka materijala	12.000		12.000	1.161	10
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	8.905	56
Unajmljivanje imovine i opreme	81.000		81.000	80.379	99
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	6.333	42
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.304	33
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	9.938	41
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	0	0
Nabavka zemljišta			0	0	0
Nabavka građevina			0	0	0
Nabavka opreme			0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	4.000		4.000	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	818.000	0	818.000	622.556	76

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu****AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.076.000	-17.000	1.059.000	922.093	87
Bruto plaće i naknade	580.000	0	580.000	552.721	95
Naknade troškova zaposlenih	118.000	-2.000	116.000	102.563	88
Putni troškovi	55.000	0	55.000	35.404	64
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	0	19.000	15.113	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	-7.000	6.000	5.629	94
Nabavka materijala	14.000	0	14.000	11.476	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27.000	0	27.000	19.527	72
Unajmljivanje imovine i opreme	32.000	2.000	34.000	31.388	92
Izdaci za održavanje	44.000	0	44.000	11.167	25
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	1.591	27
Ugovorene i druge posebne usluge	168.000	-10.000	158.000	135.534	86
2. Kapitalni izdaci	57.000	43.840	100.840	64.411	64
Nabavka opreme	57.000	36.840	93.840	57.418	61
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	7.000	7.000	6.392	100
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. Sufinansiranje IPA projekta	0	43.440	43.440	43.440	1
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta"	0	43.440	43.440	43.440	1
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.133.000	70.279	1.203.279	1.029.944	86



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci					
Bruto place i naknade	1,215,000	0	1,215,000	1,102,763	91
Naknade troškova zaposlenih	820,000	0	820,000	750,920	92
Putni troškovi	96,000	-14,000	82,000	72,865	89
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	30,000	-11,000	19,000	18,547	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	24,000	0	24,000	15,967	67
Nabavka materijala	0	0	0	0	0
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	-5,000	5,000	4,341	87
Unajmljivanje imovine i opreme	10,000	0	10,000	5,511	55
Izdaci za određivanje	115,000	0	115,000	112,233	98
Izdaci za osiguranje	8,000	7,000	15,000	13,005	87
Ugovorene i druge posebne usluge	4,000	0	4,000	2,436	61
	98,000	23,000	121,000	106,878	88
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	393,530	393,530	393,530	147,132	
Šifra projekta 0715190		26	26	26	
Šifra projekta 0715200		73,386	73,386	37,217	
Šifra projekta 0715210		65,353	65,353	11,388	
Šifra projekta 0715220		130,475	130,475	16,691	
Šifra projekta 0715230		90,770	90,770	72,897	
Šifra projekta 0715240		3,786	3,786	3,786	
Šifra projekta 0715250		8,497	8,497	5,657	
Šifra projekta 0715260		21,237	21,237		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1,215,000	393,500	1,608,530	1,249,395	78



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA U BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdatci					
Bruto plaće i naknade	1,303,000	0	1,303,000	1,183,439	91
Naknade troškova zaposlenih	942,000		942,000	884,423	94
Putni troškovi	107,000	-5,000	102,000	87,985	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	28,000		28,000	18,687	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	27,000		27,000	19,773	73
Nabavka materijala	0		0	0	
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	4,000	14,000	9,186	66
Uainstaljivanje imovine i opreme	16,000	-2,000	14,000	6,881	49
Izdaci za tekuće održavanje	116,000		116,000	115,635	100
Izdaci za osiguranje	13,000	9,000	22,000	15,081	69
Ugovorene i druge posebne usluge	3,000		3,000	2,278	76
	41,000	-6,000	35,000	23,510	67
2. Kapitalni izdatci					
Nabavka zemljišta	15,000	0	15,000	14,664	98
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	15,000		15,000	14,664	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi					
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	1,318,000	0	1,318,000	1,198,103	91



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

CENTAR ZA INFORMISANJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA IZ OBLAŠTI VISOKOG OBRAZOVANJA

Opis	Odobreni budžet	Uskladivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade	795.000	-7.500	787.500	712.637	90
Naknade troškova zaposlenih	452.000		452.000	445.964	99
Putni troškovi	73.000	-4.000	69.000	60.779	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	27.000		27.000	19.712	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000		15.000	11.893	79
Nabavka materijala	12.000		12.000	0	
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000	-1.000	13.000	11.791	98
Unajmljivanje imovine i opreme	83.000		83.000	8.069	62
Izdaci za tekući održavanje	11.000	3.000	14.000	12.511	99
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.252	75
Ugovorene i druge posebne usluge	105.000	-5.500	99.500	57.863	58
2. Kapitalni izdaci	50.000	7.500	57.500	57.406	100
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	50.000	7.500	57.500	57.406	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i investiciono odž.			0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	1.849	1.849	1.849	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	845.000	1.849	846.849	771.392	91



PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2015. GODINU

DRŽAVNA REGULATORNA AGENCIJA ZA RADUJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1.063.000	0	1.063.000	835.363	79
Bruto plaće i naknade	567.000		557.000	469.939	84
Naknade troškova zaposlenih	93.000		93.000	62.880	68
Putni troškovi	45.000		45.000	32.046	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	22.000		22.000	19.687	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000		28.000	9.988	36
Nabavka materijala	17.000		17.000	14.430	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	11.359	57
Unajmljivanje imovine i opreme	107.000		107.000	96.895	91
Izdaci za održavanje	19.000		19.000	13.508	
Izdaci za osiguranje	10.000		10.000	6.799	68
Ugovorene i druge posebne usluge	145.000		145.000	97.822	67
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.900	98
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.900	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	1.068.000	0	1.068.000	840.263	79



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci					
Bruto plaće i naknade	5.268.000	-280.000	4.988.000	4.472.337	90
Naknade troškova zaposlenih	2.494.000		2.494.000	2.342.391	94
Putni troškovi	340.000	-25.000	315.000	276.399	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	120.000	10.000	130.000	122.395	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	80.000	-5.000	75.000	65.629	88
Nabavka materijala	180.000	-32.000	148.000	128.678	87
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	375.000	-60.000	315.000	288.954	92
Unajmljivanje imovine i opreme	55.000	-18.000	37.000	30.987	84
Izdaci za tekuće održavanje	339.000	-85.000	254.000	243.322	96
Izdaci za osiguranje	738.000	-45.000	693.000	552.647	80
Ugovorene i druge posebne usluge	11.000	-5.000	6.000	4.458	74
	536.000	-15.000	521.000	416.477	80
2. Kapitalni izdaci					
Nabavka opreme	448.000	280.000	728.000	712.404	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	291.000	197.000	488.000	475.805	98
Rekonstrukcija i investiciono odž.	157.000	83.000	240.000	236.599	99
			0	0	0
3. Tekući grantovi					
	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije					
Program posebne namjene pod nazivom: Područna RS uspostavi Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH (prijenos neutrošenih sredstava iz 2014. god.)	0	423	423	0	0
		423	423		0
Ukupno (1+2+3+4+5)		5.716.000	423	5.716.423	5.184.741
					91



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA POLICIJSKU PODRŠKU

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5
1. Tekući izdaci	1.500.000	0	1.500.000	1.414.625	94
Bruto plaće i naknade	1.030.000		1.030.000	994.152	97
Naknade troškova zaposlenih	144.000		144.000	127.531	89
Putni troškovi	37.000		37.000	36.619	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000		19.000	14.904	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000		48.000	35.947	75
Nabavka materijala	22.000		22.000	21.450	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000		18.000	14.398	80
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.946	99
Izdaci za tekuće održavanje	21.000		21.000	14.973	
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	2.882	58
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	16.823	84
2. Kapitalni izdaci	16.000	0	16.000	15.699	98
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	16.000		16.000	15.699	98
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	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.516.000	0	1.516.000	1.430.324	94



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta (2+3)	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	594.000	-8.600	585.400	542.445	93
Bruto plaće i naknade	251.000	0	251.000	248.816	99
Naknade troškova zaposlenih	30.000	-2.000	28.000	22.364	80
Putni troškovi	50.000	-1.000	49.000	37.167	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000	-2.500	14.500	12.490	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-2.200	1.800	1.800	100
Nabavka materijala	40.000	-3.500	36.500	35.510	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	-3.000	17.000	13.535	80
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000	-4.400	19.600	17.840	91
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-500	12.500	10.678	85
Izdaci za osiguranje	4.000	-500	3.500	3.136	90
Ugovorene i druge posebne usluge	141.000	11.000	152.000	139.108	92
2. Kapitalni izdaci	2.000	8.600	10.600	10.471	99
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	2.000	8.600	10.600	10.471	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.			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)	596.000	0	596.000	552.916	93



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA FORENZIČKA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	1,181,000	0	1,181,000	1,101,409	93
Bruto plaće i naknade	725,000		725,000	666,354	92
Naknade troškova zaposlenih	119,000	-14,000	105,000	98,198	94
Putni troškovi	25,000	1,000	26,000	24,951	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15,000		15,000	13,312	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	70,000	-8,000	62,000	60,283	97
Nabavka materijala	126,000		126,000	125,822	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	17,000	-5,000	12,000	7,813	65
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	43,000	26,000	69,000	66,538	97
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	3,033	76
Ugovorene i druge posebne usluge	37,000		37,000	34,985	95
2. Kapitalni izdaci	850,000	0	850,000	849,635	100
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	850,000		850,000	849,635	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i investiciono odž.			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)	2,031,000	0	2,031,000	1,951,044	96



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2.334.000	-35.000	2.299.000	1.925.610	84
Bruto plaće i naknade	1.252.000		1.252.000	1.176.668	94
Naknade troškova zaposlenih	222.000	-20.000	202.000	159.743	79
Putni troškovi	30.000		30.000	20.840	69
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000		23.000	13.241	58
Izdaci za energiju i kom. usluge	88.000	-10.000	78.000	53.652	69
Nabavka materijala	500.000		500.000	338.276	68
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	41.000		41.000	25.771	63
Unajmljivanje imovine i opreme	70.000		70.000	62.506	89
Izdaci za održavanje	34.000		34.000	24.117	
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	6.737	56
Ugovorene i druge posebne usluge	62.000	-5.000	57.000	44.059	77
2. Kapitalni izdaci	80.094	35.000	115.094	110.470	96
Nabavka zemljišta	94		94	0	0
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	80.000	35.000	115.000	110.470	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.799.906	5.107.610	6.907.516	1.290.487	19
Nabavka zemljišta		464.615	464.615		
Nabavka građevina	1.799.906	4.642.995	6.442.901	1.290.487	20
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	4.214.000	5.107.610	9.321.610	3.326.567	36

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu****DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci					
Bruto plaće i naknade	29.440.000	0	29.440.000	27.902.537	95
Naknade troškova zaposlenih	20.229.000		20.229.000	19.231.333	95
Putni troškovi	4.577.000	-382.000	4.195.000	4.049.197	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.377.000	490.000	1.867.000	1.825.529	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	103.000		103.000	80.450	78
Nabavka materijala	207.000	37.000	244.000	237.774	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.224.000		1.224.000	1.057.607	86
Unajmljivanje imovine i opreme	358.000	23.000	381.000	372.111	98
Izdaci za održavanje	663.000	27.000	690.000	686.228	99
Izdaci za osiguranje	63.000		268.000	161.948	
Ugovorene i druge posebne usluge	371.000	-195.000	63.000	45.189	72
			176.000	155.171	88
2. Kapitalni izdaci			2.058.000	1.686.922	82
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	2.058.000	-100.000	1.958.000	1.620.583	83
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje			100.000	100.000	66.339
3. Tekući grantovi		0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja		0	0	0	0
5. Novčane donacije		0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	31.498.000	0	31.498.000	29.589.459	94



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

CENTRALNA HARMONIZACIJSKA JEDINICA MFT BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	532.000		532.000	428.928	81
Bruto plaće i naknade	314.000		314.000	298.464	95
Naknade troškova zaposlenih	44.000		44.000	30.751	70
Putni troškovi	27.000		27.000	5.192	19
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18.000		18.000	10.907	61
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabavka materijala	17.000		17.000	7.171	42
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000		14.000	3.865	28
Unajmljivanje imovine i opreme	61.000		61.000	60.974	100
Izdaci za održavanje	11.000		11.000	3.151	29
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.454	61
Ugovorene i druge posebne usluge	22.000		22.000	5.998	27
2. Kapitalni izdaci	29.000		29.000	26.956	93
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina			0	0	
Nabavka opreme	29.000		29.000	26.956	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0		0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0		0	0	0
5. Novčane donacije	0		0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	561.000		561.000	455.884	81



Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

AGENCIJA ZA PREVENTICIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORITV PROTIV KORUPCIJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1. Tekući izdaci	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade	1.312.000	-90.000	1.222.000	1.114.770	91
Naknade troškova zaposlenih	1.003.000	-121.000	882.000	850.159	96
Putni troškovi	114.000	-14.000	100.000	87.924	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000		15.000	12.341	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	19.000	-1.000	18.000	11.098	62
Nabavka materijala	32.000		32.000	29.632	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	22.000	-1.000	21.000	16.214	77
Unaprijavljanje imovine i opreme	22.000		22.000	13.700	62
Izdaci za tekuće održavanje	50.000	48.000	98.000	76.758	78
Izdaci za osiguranje	10.000		10.000	4.569	46
Ugovorene i druge posebne usluge	5.000		5.000	365	7
	20.000	-1.000	19.000	11.960	63
2. Kapitalni izdaci	9.000	0	9.000	8.608	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			9.000	8.608	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono odž.			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)	1.321.000	-90.000	1.231.000	1.123.378	91



VIJEĆE ZA DRŽAVNU POMOĆ BIH

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu					
	Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta ¹	UKupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta
1.	Tekući izdaci	382.000	3	4	5
Bruto plaće i naknade		138.000	23.093	161.093	137.350
Naknade troškova zaposlenih		29.000	1.600	30.600	24.046
Putni troškovi		6.000	5.900	11.900	9.593
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		6.000	-826	5.174	5.157
Izdaci za energiju i kom. usluge		11.000	-416	10.584	10.584
Nabavka materijala		5.000	-2.500	2.500	2.493
Izdaci za usl. prijevoza i goriva		7.000	-6.100	900	900
Unajmljivanje imovine i opreme		30.000	6.162	36.162	36.162
Izdaci za održavanje		3.000	-2.600	400	381
Izdaci za osiguranje		2.000	-2.000	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge		145.000	64.015	209.015	144.090
2. Kapitalni izdaci		5.000	70.000	75.000	17.653
Nabavka opreme		5.000	70.000	75.000	17.653
3. Tekući grantovi		0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja		0	0	0	0
5. Novčane donacije		0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)		387.000	156.328	543.328	388.409
					71

¹ Uskladjivanja budžeta se odnosi na prestrukturiranje rashoda prema odluci Ministarstva finansija i terezora BiH, tekuću rezervu prema odluci Vijeća ministara BiH i odobrena sredstva po projektu IPA 2012. „Uspostavljanje sistema državne pomoći u BiH“.

REVIZIJU IZVRŠILI

Rukovodstvo Ureda:

Dragan Vrankić, dipl.oec. - generalni revizor

Ranko Krsman, dipl.oec. - zamjenik generalnog revizora

Jasmin Pilica, LL.M. - zamjenik generalnog revizora

Rukovodioci odjeljenja za finansijsku reviziju:

Munevera Baftić, dipl.oec.

Miro Galić, dipl.oec.

Nedžad Hajtić, dipl.oec.

Rukovodilac Odjeljenja za reviziju učinka:

Hrvoje Tvrtković, dipl.oec.

Rukovodilac Odjeljenja za kontrolu kvaliteta,

metodologiju i planiranje revizije učinka:

Radivoje Jeremić, dipl.oec.

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj metodologiju

i kontrolu kvaliteta revizije:

Dragoljub Kovinčić, dipl.oec.

Recenzija:

Mr.sci. Ivona Krištić

Kompjuterska obrada i dizajn:

Enver Isanović

