



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01 – 400 –334/MB/03

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ODJELA ZA CIVILNU AVIJACIJU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2002. GODINU**

Sarajevo, septebar 2003. godine

SADRŽAJ

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	4
2.1.2.	Pravila i procedure trošenja	5
2.1.3.	Informacioni sistem	5
2.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
2.3.	Financijsko – računovodstveno poslovanje	7
2.3.1.	Tekući izdaci	7
2.3.2.	Kapitalni izdaci	8
2.3.3.	Popis – Inventura	9
2.4.	Eurocontrol	9
3.	OSVRT NA PREPORUKE IZ 2001. GODINE	10
4.	REZIME	11

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja **Odjela za civilnu avijaciju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: BH DCA) za 2002. godinu.

Na osnovu odredbi Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99), izvršena je revizija u dva perioda: od 11.11. do 19.11.2002. godine prethodna revizija i od 05.05. do 15.05.2002. godine završna revizija.

U nadležnosti je Ureda za reviziju, shodno opšteprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvještaja s ciljem procjenjivanja da li su ona predstavljena na fer i istinit način.

Odgovornost za finansijske izvještaje snosi rukovodstvo BH DCA, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvještajima na osnovu provedene revizije.

Shodno Zakonu o reviziji (član 13., stav 4.), pri izvještavanju o javnim računima naša je obveza izvijestiti:

- da li su računi sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom;
 - Da li godišnji izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
 - ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u obavljanju svojih funkcija.
- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih osnova za procjenu da li finansijski izvještaji predstavljaju stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka menadžmenta BH DCA. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, organizacija, te finansijsko-računovodstveno poslovanje BH DCA.

Za revidirane finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje BH DCA za 2002. godinu, izražavamo mišljenje sa rezervom iz sljedećih razloga:

- pravila i kriteriji kojima se regulišu visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova nisu doneseni i usvojeni kao pisane procedure kojima se postiže ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca (tačka 2.1.2);
- popis nije izvršen u cijelosti i u skladu sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava, tj. izvršen je samo popis stalnih sredstava (tačka 2.3.3);
- Sredstva od preleta – Eurocontrol u iznosu od 246.620 KM nisu trošena na transparentan i racionalan način i nije napravljen jasan i precizan plan i program trošenja u skladu sa njihovom namjenom (tačka 3).

2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na neefikasno funkcionisanje upravljanja i rukovođenja, nepostojanje plana i programa rada, te donošenje i poštivanje određenih pravila i procedura kojima se reguliše trošenje budžetskih sredstava.

Kako je sistem internih kontrola skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i podzakonskim aktima, kao i zaštitu imovine, nepostojanje efikasnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna izgrađenost, mogu značajno uticati na upravljanje i kontrolu trošenja javnog novca namijenjenog za tačno određene svrhe.

Ured za reviziju predlaže BH DCA da hitno uspostavi kvalitetan i efikasan sistem internih kontrola, koji bi djelovao preventivno i otklonio eventualne nepravilnosti i nezakovitosti u radu BH DCA.

2.1.1. Upravljanje i rukovođenje BH DCA

Jedan od najvažnijih nedostataka u poslovanju BH DCA je i dalje neriješen problem upravljanja i rukovođenja, tj. nepostojanje menadžmenta sa jasnim ovlaštenjima i odgovornostima. Naime, Vijeće ministara je Odlukom VM broj 7/02, januara 2002. godine projekt koordinatore Evropske komisije i ICAO-a za OPAS program, samo privremeno proširilo ovlaštenja i na poslove administracije. Koordinator je ista dalje prenio na zamjenika, tj pomoćnika generalnog direktora.

Ured za reviziju predlaže da se u skladu sa zakonom bez odlaganja provede procedura imenovanja direktora i imenuje menadžment BH DCA sa jasnim ovlaštenjima, odgovornostima, konkretnim zadacima i mjerljivim ciljevima u svrhu efikasnog i zakonitog poslovanja.

2.1.2. Pravila i procedure trošenja

Revizijom je utvrđeno da BH DCA nema utvrđena interna pravila kojima se regulišu troškovi (budžetskih sredstava i sredstava od preleta) koji se odnose na službena putovanja, upotrebu fiksnih i mobilnih telefona, nabavke kancelarijskog materijala, goriva, opravki i održavanja vozila, korištenja reprezentacije i drugo. Postojeće odluke (za reprezentaciju i mobilne telefone) nedovoljno jasno i precizno definišu uslove nastanka, odobravanja, evidentiranja i kontrole troška.

Ured za reviziju preporučuje BH DCA da odmah donese interna pravila kojima se jasno regulišu kriteriji i procedure nastanka i kontrole pojedinih troškova, čime se postiže veća ekonomičnost i efikasnost poslovanja.

Uočena je pojava izvršenih isplata zaposlenim, za obavljanje privremenih poslova, bez predhodno jasno definisanih pravnih pretpostavki (u pojedinačnim slučajevima i retroaktivno za nekoliko godina). Nepostojanje odluka o obavljanju privremenih poslova, ili su odlike bez jasno regulisanih rokova/ vremenskih okvira za obavljanje ovih poslova, stvaraju mogućnost za različito tumačenje u primjeni ovog pravnog instituta.

Ured za reviziju smatra da bi analizom postojeće situacije, bilo neophodno pronaći najadekvatnija pravna rješenja u primjeni instituta «privremeni poslovi», tako, da njegova primjena bude primjerena prirodi i značaju posla koji se obavlja u ovoj instituciji.

2.1.3. Informacioni sistem

Kompjuteri su povezani u lokalnu mrežu sa jednakim pravom pristupa (peer to peer), i pomoću radio veze na Internet. Svi kompjuteri rade pod operativnim sistemom Windows 95 i 98 i imaju instaliran Microsoft Office za koji nemaju licencu, kao ni za operativni sistem. Rukovodstvu se skreće pažnja na kršenje autorskih prava i dodatne troškove licenciranja postojećih softverskih paketa. Pored navedenih softvera ne koriste nikakve druge aplikativne softvere.

• Organizaciona kontrola

U BH DCA nije zaposlena osoba koja je direktno zadužena za razvoj i upravljanje informacionim sistemom. Ovim problemom se bave ljudi koji rade na drugim radnim mjestima. Ne posjeduju pisane standarde koji se odnose na upotrebu kompjutera, zaštitu podataka, kontrolu podataka, programere, pravljenje rezervnih kopija i vođenje IT projekata.

Ured za reviziju preporučuje BH DCA da propiše jasna zaduženja po pitanju upravljanja i razvoja informacionog sistema, te naloži da se propišu pisani standardi koji se tiču upotrebe kompjutera, zaštite podataka, kontrole podataka, pravljenja redovnih kopija podataka, razdvajanja obaveza i odgovornosti, te vođenja IT projekata.

• Sigurnost sistema

Način povezivanja lokalne mreže na Internet, nije riješen na najbolji način. Mreža je putem radio veze povezana na Internet bez firewalla i bilo kakve druge zaštite. Utvrđeno je da na računarima nema instaliranih licenciranih antivirusnih softvera, što predstavlja dodatnu opasnost za sistem.

Predlažemo BH DCA da nakon uspostave novog informacionog sistema koji je u toku, u što hitnijem roku rješi sistem adekvatne zaštite mreže, kao i pitanje nabavke antivirusnih softvera.

Takođe, revizijom je utvrđeno da se nisu pravile nikakve rezervne kopije podataka što može dovesti do gubljenja bitnih informacija koje se tiču rada BH DCA.

Neophodno je uspostaviti sistem pravljenja back-up kopija na centralnom serveru, te voditi računa da se te kopije prave redovno i podaci čuvaju na bezbjednom mjestu.

- **Aplikativne kontrole**

Unos podataka u ISFU sistem, vrši se tako što se svi podaci nose u trezor na knjiženje. Rukovodstvo nije propisalo jasne procedure o nalogu za unos podataka u sistem, kao ni procedure o adekvatnom izvještavanju o unešenim transakcijama.

Ured za reviziju smatra da treba pojačati interne kontrole i finansijsko izvještavanje, te propisati adekvatne procedure za unos podataka u ISFU sistem, kako bi se rizik od unosa pogrešnih podataka smanjio.

2.2. Planiranje i izvršenje budžeta BH DCA

Ukupani prihodi BH DCA za 2002. godinu iznosio je 2.492.745,00 KM, i to: budžetska sredstva u iznosu od 1.116.264,00 KM i sredstva od preleta u iznosu od 1.376.481,00 KM. U istom periodu ostvareni su rashodi u iznosu od 1.039.792,00 KM od čega je iznos od 246.620,00 KM finansiran sredstvima od preleta.

Analizom planiranih i ostvarenih sredstava utvrdili smo da planirani ukupan budžet (budžetska sredstva i sredstva od preleta) za 2002. godinu nije urađen precizno i kvalitetno na osnovu svih relevantnih i raspoloživih parametara (npr. stvarnog broja zaposlenih i jasno definisanih ciljeva i zadataka), kao tačan i pregledan plan prihoda i rashoda po strukturi troškova i prema izvorima finansiranja. Naime, BH DCA je anlitički planirala samo budžetska sredstva, a sredstva od preleta nije uopšte planirala. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da je shodno odlukama Vijeća ministara korišteno restruktuiranje budžeta u iznosu od 150.000 KM i budžetska rezerva u iznosu od 7.155 KM.

Revizija je utvrdila da je BH DCA u 2002. godini za istu vrstu troškova koristila osim budžetskih sredstava i sredstva od preleta, a da prilikom likvidiranja računa nije vršila tačno razgraničenje troškova prema njihovom izvoru finansiranja, tako da se nisu mogla izvesti tačna početna stanja budžetskih sredstava kod unosa u ISFU (rađena su značajnija storno knjiženja pojedinih troškova), a sredstvima od preleta faktički su pokrivena određena prekoračenja na pojedinim stavkama restrukturiranog budžeta (vidjeti tabelu).

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA U 2002. GODINI

Red broj	Vrsta Rashoda	Odobreno budžetom za 2002. god.	Restruktuirani budžet za 2002. god.	Ukupno utrošeno za 2002.god.	Sredstva iz budžeta za 2002. god.	Sredstva od preleta	Odstupanje (5-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Tekući izdaci	986.264	993.419	965.738	777.023	188.715	-20.526
1.	Plate zaposlenih	617.245	467.245	379.837	379.837	-	-87.408
2.	Naknade troškova zaposl.	134.690	166.795	180.090	159.264	20.826	20.450
3.	Izdaci za materijal i usl.	195.769	312.769	330.976	210.557	120.502	18.207
3.1.	Putni troškovi	70.000	85.986	70.561	49.721	20.840	-15.425
3.2.	Izdaci za energiju	0	2.183	2.104	2.104	-	79
3.3.	Izdaci za PTT i kom. Usl.	25.000	60.000	67.614	59.579	8.035	7.614
3.4.	Nabavka materijala	15.000	20.000	18.972	15.888	3.084	-4.028
3.5.	Izdaci za gorivo		7.000	5.795	83	5.795	-1.205
3.6.	Troškovi zakupa	70.769	129.600	130.629	76.629	54.000	1.029
3.7.	Izdaci za tekuće održav.	15.000	15.000	35.301	6.553	28.748	20.301
4.	Izdaci za osig. i bank. usl		1.000	584	584	0	-416
5.	Ugovorene usluge	38.610	38.610	74.251	26.781	47.470	35.641
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	130.000	130.000	74.054	16.149	57.905	-55.946
IV	Programi posebne namjene	0	0	0	0	0	0
V	UKUPNO (I-IV):	1.116.264	1.123.419	1.039.792	793.172	246.620	-76.472
	Broj zaposlenih:	33		19			

Ured za reviziju preporučuje BH DCA da planiranju i izvršenju budžeta ubuduće posveti više pažnje uzimajući u obzir sve realne i kvalitetne parametre, kao što su: doznačena sredstva od preleta, stvarni broj zaposlenih, definisani ciljevi i zadaci koje treba da ostvari i sl. Takođe predlažemo da u okviru ukupnog budžeta rashode planira odvojeno prema izvoru finansiranja (podbilansi za budžetska sredstva i sredstva od preleta) kako bi se moglo vršiti kvalitetno evidentiranje i praćenje trošenja sredstava shodno njihovoj namjeni.

2.3. Finansijsko – računovodstveno poslovanje

Revidirali smo finansijske izvještaje BH DCA sa posebnim akcentom na: tekuće izdatke, kapitalne izdatke, inventuru i sredstava od preleta (Eurocontrol).

2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci ostvareni su u ukupnom iznosu od 965.738,00 KM i to 777.023,00 KM na teret budžetskih sredstava, a 188.715,00 KM na teret sredstava od preleta. Uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati uticaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Navedeno se odnosi na sljedeće:

- nisu vođene jasne i ažurne knjigovodstvene evidencije o razgraničenosti troškova prema izvoru finansiranja, tj. na teret kojih sredstava su određeni troškovi nastali (npr. putni troškovi nalogom za knjiženje broj 0802 ispravka knjiženja od 26.03.2003. preknjiženi na konto gdje su evidentirani troškovi od preleta);

- nije bilo pisanih ograničenja u potrošnji fiksnih i mobilnih telefonskih usluga (dva službena mobitela i telefone koordinatora stranih savjetnika);
- BH DCA nije u svim slučajevima postupila shodno zakonskim propisima koji definišu procedure za nabavke roba i usluga i ustupanje radova. Ovo se odnosi na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 18.972,00 KM;
- za zakup poslovnog prostora mjesečno je plaćano 10.800 KM što predstavlja značajnu stavku u ukupnim materijalnim troškovima. Dio troškova zakupa u iznosu od 54.000 BHDCA je finansirala sredstavima od preleta.
- na računima reprezentacije nije bilo izvještaja o povodu i gostima, a kod pojedinih računa nisu se slagali iznosi na računu i specifikaciji (primjeri: Restoran Dubrovnik rn. 130/02 od 03.04.2002, specifikacija ugostiteljske usluge je bila na iznos od 1.102,00 KM, a plaćen je račun u iznosu od 1.300,00 KM; Restoran Dubrovnik rn. 302/02 od 19.09.2002. specifikacija na 1.026,00 KM – plaćeni račun 1.126,00 KM);
- sredstva za privremene i povremene poslove u iznosu od 65.054,90 KM se odnose na ugovore za pet zaposlenih koji su sklapani mjesečno u periodu dužem od jedne godine.

Ovako evidentiranje finansijskih transakcija i salda početnih stanja se odražava na transparentnost i preglednost finansijskih izvještaja.

Ured za reviziju je mišljenja da računovodstvena dokumentacija mora biti ažurna i jasna shodno računovodstvenim standardima i načelima, a sve u cilju zakonitog i transparentnog finansijskog izvještavanja. Takođe BH DCA je dužna poštovati i provoditi sve zakonske i podzakonske akte kojima je regulisano materijalno-finansisko poslovanja.

2.3.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci ostvareni su u ukupnom iznosu od 74.054,00 KM i to: 16.149,00 KM iz budžetskih sredstava i 57.905,00 KM iz sredstava od preleta. BH DCA prilikom kapitalnih nabavki nije u svim slučajevima upotpunosti jasno i precizno definisala kriterije oko raspisivanja tendera i odabira najpovoljnije ponude. Ovo se odnosi na Adaptaciju i opremanje poslovnih prostorija u iznosu od 36.913,60 KM, » MY HOME» Bijeljina po računu broj 07-00264 od 28.03.2002. godine. Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je donesena odluka o odabiru spomenute firme, uočili smo da je ona bila bazirana na zapisniku komisije u kojem jasno stoji da komisija nije imala jedinstven stav o najpovoljnijem ponuđaču (dva člana komisije su bila protiv, iako je odabrana ponuda sa cijenom bila najpovoljnija).

BH DCA prilikom nabavki kapitalnih sredstava ubuduće, mora izvršiti kvalitetnu pripremu tendera sa precizno definisanim kriterijima, kako bi komisija imala dovoljno podataka da izabere najpovoljniju ponudu u skladu sa propisima koji definišu javne nabavke.

2.3.3. Popis - inventura

Ustanovljeno je da BH DCA popis sredstava i izvora sredstava nije izvršila u potpunosti kako to nalaže Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava. Izvršen je popis stalnih sredstava, a popis sitnog inventara, obaveza i potraživanja, te novčanih sredstava nije urađen.

Ured za reviziju preporučuje da se izvrši polugodišnji popis ukupne imovine i izvora, obaveza i potraživanja, te novčanih sredstava kako to nalažu Pravilnik o popisu i računovodstveni standardi.

2.4. EUROCONTROL

2.4.1. Prihodi

Ministarstvo za trezor je na račun BH DCA 24.01. 2002. godine realizovalo iznos od 1.376.481,47 KM koji se odnosi na prihode od preleta za period do 2002. godine koja je Eurokontrol uplatio na račun Centralne banke Bosne i Hercegovine. BH DCA nema uvida u račun u Centralnoj banci i ne vrši sravnjenje realizovanih sredstava sa stvarno odobrenim sredstvima što može uticati na tačnost i sveobuhvatnost prihoda po ovom osnovu.

Predlažemo da se svi prihodi evidentiraju u skladu sa računovodstvenim standardima odnosno knjiže i kao fakturisana potraživanja, te da se vrši redovno sravnjenje prihoda sa Ministarstvom za finansije i trezor.

2.4.2. Rashodi

Sredstva od preleta su utrošena u iznosu od 246.620,00 KM. Utvrđeno je da su sredstva od preleta trošena bez jasno definisanog plana i kriterija u koje svrhe i na koji način se ova namjenska sredstva mogu trošiti. Tako se desilo da su na teret ovih sredstava realizovani i određeni troškovi za koje su bila obezbijeđena i budžetska sredstva (npr. računi za zakup poslovnog prostora za januar i februar).

Utvrđeno je takođe, da nisu vođene jasne knjigovodstvene evidencije o trošenju istih, tj. utrošena sredstva od preleta u toku godine su bila evidentirana na jedan analitički konto sa kojeg su na kraju godine stornirana i razvrstana na različita analitička konta, bez dokumenta (temeljnice) koja služi kao dokaz opravdanosti storno knjiženja.

Ovakav način trošenja i evidentiranja sredstava nije transparentan i ne pruža jasnu sliku razgraničenosti troškova u skladu sa njihovom namjenom. Javna sredstva se moraju koristiti na transparentan racionalan i efikasan način.

Ured za reviziju preporučuje BH DCA da napravi tačnu analizu razgraničenosti troškova prema namjeni i izvoru finansiranja, te skupa sa Ministarstvom za finansije i trezor razmotri mogućnost njihovog evidentiranja i praćenja kroz ISFU. Takođe predlažemo da se poboljša kontrola budžeta i računovodstva sa ciljem kontinuiranog praćenja prikupljanja i namjenskog trošenja sredstava (bez obzira na njihov izvor finansiranja).

3. OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2002. GODINU

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja BH DCA za 2001. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji.

Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju, utvrđeno je da BH DCA nije preduzela sve aktivnosti na otklanjanju konstatovanih nedostataka.

Realizirane preporuke:

- BH DCA je riješila problem neopravdanih akontacija;
- BH DCA je uvela vođenje evidencija o dolasku na i odlasku sa posla.

Aktivnosti koje su u toku:

- BH DCA radi na izradi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;
- BHDCA je raspisala konkurs za direktora;
- BH DCA je u toku implementacije IT sistema.

Preporuke koje nisu izvršene:

- BH DCA nije uradila Projekat za razvoj civilne avijacije i nije osigurala potpunu transparentnost i odgovornost zakonskog trošenja doznačenih sredstava;
- BH DCA nije posvetila posebnu pažnju prilikom planiranja i nije sačinila plan ukupnih sredstava (budžetska sredstva plus sredstva od preleta);
- BH DCA nije donijela interna pravila i procedure za pojedine kategorije troškova;
- BH DCA i dalje angažuje radnike po ugovoru o radu na vremenski period duži od jedne godine neprekidno;
- BH DCA nije realizovala u potpunosti projekat kredita nabavke navigacijske opreme BP 12 EBRD.

4. REZIME

Revizijom poslovanja u 2002. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebno želimo ukazati na sljedeće:

- pravila i procedure kojima se regulišu visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova (npr. troškovi reprezentacije, goriva isl...), nisu doneseni i usvojeni kao pisane procedure kojima se postiže veća ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca (2.1.2);
- uočena je isplata troškova zaposlenim, za obavljanje privremenih poslova, bez prethodno jasno definisanih pravnih pretpostavki, u pojedinačnim slučajevima i retroaktivno za nekoliko godina (vidjeti tačku2.1.2);
- nisu vođene jasne i ažurne knjigovodstvene evidencije o razgraničenosti troškova prema izvoru finansiranja, npr. troškovi za zakup poslovnog prostora plaćani i iz budžetskih sredstava i iz sredstava od preleta (vidjeti tačku2.3.1);
- popis – inventura nije izvršena u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava, tj. izvršen je samo popis stalnih sredstava (vidjeti tačku 2.3.3);
- Eurocontrol – sredstva od preleta su trošena bez prethodno jasno definisanog plana i programa u koje svrhe i na koji način se ova namjenska sredstva mogu trošiti (vidjeti tačku 3).

Revizioni tim visoko cijeni asistenciju koju ste nam osigurali tijekom revizije i koja je bila od velike pomoći.

Reviziju izvršili i izvještaj sačinili:

1. Munevera Baftić, viši revizor _____
2. Danijel Čolo, pomoćni revizor _____
3. Elvedin Grabovica, IT revizor _____

Sarajevo, septembar 2003. godine

M.P.

Izvešće uručeno DCA:

Datum:

Potvrda prijema:

M.P.