



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

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ОДЈЕЛА ЗА ЦИВИЛНО ВАЗДУХОПЛОВСТВО
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2003. ГОДИНУ**

Сарајево, јул 2004. године

**САДРЖАЈ**

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Систем интерних контрола	4
2.1.1.	Управљање и руковођење	4
2.1.2.	Процедуре набавки	5
2.1.3.	Правила и процедуре за трошкове	5
2.1.4.	Информациони систем	6
2.2.	Планирање и извршење буџета	6
2.2.1.	Табеларни преглед извршења буџета	7
2.3.	Рачуноводство	8
2.3.1.	Текући издаци	8
2.3.2.	Благајничко пословање	9
2.3.3.	Попис средстава и извора средстава	9
2.4.	Eurocontrol	10
3.	ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ ИЗ 2002. ГОДИНЕ	11
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
5.	РЕЗИМЕ	12

1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања **Одјела за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одјел) за 2003. годину.

Ревизија је обављена у два периода: од 24.11. до 28.11.2003. године претходна ревизија и од 26.04. до 30.04.2004. године завршна ревизија.

У надлежности је Канцеларије за ревизију, сходно општеприхваћеним ревизионим стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI, објављеним у 'Службеном гласнику БиХ', бр. 05/01) да изврши ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања да ли су она представљена на фер и истинит начин.

Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Одјела, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

Сходно Закону о ревизији (члан 13., став 4.), при извјештавању о јавним рачунима наша је обвеза извијестити:

- да ли су рачуни састављени у складу са важећом законском регулативом;
- да ли годишњи извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- економичности, ефикасности и ефективности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумних основа за процјену да ли финансијски извјештаји представљају стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука менаџмента Одјела. Ревизијом је обухваћена примјена законских и других прописа, организација, те финансијско-рачуноводствено пословање Одјела.

За ревидиране финансијске извјештаје и финансијско пословање Одјела за 2003. годину, изражавамо мишљење са резервом из следећих разлога:

- слабости у систему управљања и руковођења менаџмента (тачка 2.1.1.);
- процедуре набавки, у појединим случајевима нису поштоване (тачка 2.1.2.);
- правила и критерији којима се регулишу висина, евидентирање и контрола одређених трошкова нису донесени и усвојени као писане процедуре којима се постиже економичност и ефикасност у трошењу јавног новца (тачка 2.1.3);
- попис није извршен у потпуности и у складу са Правилником о попису средстава и извора средстава, тј. извршен је само попис сталних средстава (тачка 2.3.3);
- средства од прелета нису трошена на транспарентан и рационалан начин и није направљен јасан и прецизан план и програм трошења у складу са њиховом намјеном (тачка 2.4.).

2. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Систем интерних контрола

Ревизија је уочила одређене недостатке у систему интерних контрола у дијелу који се односи на: неефикасно функционисање управљања и руковођења, непостојање плана и програма рада, доношење и поштивање одређених правила и процедура којима се регулише трошење буџетских средстава и средстава од прелета, недостајуће писане процедуре које се односе на функционисање ИТ система, те примјену прописа који дефинишу област набавки и примјену рачуноводствених стандарда и принципа.

Обзиром да смо и у прошлогодишњем извјештају о ревизији пословања Одјела скренули пажњу на разумијевање система интерних контрола руководства као скупа поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и прописима, поново истичемо да наведени недостаци имају утицаја на финансијско пословање и годишњи финансијски извјештај.

2.1.1. Управљање и руковођење

Један од најзначајнијих недостатака у пословању Одјела у току 2003. године био је неријешен проблем управљања и руковођења, о чему смо већ писали и дали препоруке. Непостојање менаџмента са јасним овлашћењима и одговорностима имало је значајног утицаја на систем интерних контрола и приказ стања објављених у годишњем финансијском извјештају. Такође смо установили да је документацију, која служи као основа за финансијске трансакције одобравала једна особа, замјеник координатора. Ревизији нису предочени докази да су прије настанка и одобравања неког трошка или доношења одређене одлуке одржавани колегији или састанци на којима се разматрало о наведеном. Ово је значајно утицало на повећање ризика да средства нису трошена на транспарентан, економичан и ефективан начин.

Одлуком Савјета министара 02.10.2003. године, именован је нови менаџмент чиме су се стекли услови за нормално функционисање и развој Одјела. Ревизија је уочила позитивне ефекте предузетих активности менаџмента. Наиме, усвојен је Оквирни план стратегије развоја цивилног ваздухопловства који ће дати смјернице и главне правце развоја цивилног ваздушног саобраћаја у Босни и Херцеговини, те годишњи план и програм рада Одјела за 2004. годину.

Канцеларија за ревизију подржава предузете активности руководства и предлаже Одјелу да настави са започетим активностима у циљу успостављања квалитетног и ефикасног система интерних контрола, који би дјеловао превентивно и на вријеме отклонио евентуалне неправилности и незаконитости у раду.

2.1.2. Процедуре набавки

Ревизија је утврдила да, у појединим случајевима, Одјел није поштовао прописе који регулишу поступке набавки роба, услуга и уступању радова приликом одабира најповољнијег добављача. Ово се односи на следеће:

- Одјел је у току године, више пута и од различитих добављача, користио рент-а-цар услуге и за исте укупно потрошио 17.692,80 КМ. Одјел није објединио укупне потребе за овом услугом и провела процедуру набавке у једном поступку како то налажу прописи који регулишу ову област.
- За rent-a-car услуге од добављача, JOLLY CAR, којем је укупно плаћено 15.136 КМ (два рачуна 13.200 КМ + 1.936 КМ), ревизији нису предочени докази да је избор добављача извршен комисијски (не постоји записник или одлука Комисије), нити да је тражена сагласност Министарства финансија и трезора у складу са Одлуком Савјета министара број 45/03.
- Процедура избора добављача за услуге штампања није проведена, нити су кориштене услуге добављача који је изабран од стране Службе за заједничке послове БиХ.
- Такође, није проведена процедура избора добављача за услуге превоза јавним средствима (авионске карте), нити је са овим добављачем (ГЛОБУС) склопљен уговор.

Одјел је дужан да досљедно примјењује прописе који регулишу област набавки роба и услуга у циљу законитог и транспарентног начина трошења јавних средстава те примјене једнаког третмана и недискриминације потенцијалних добављача.

2.1.3. Правила и процедуре за трошкове

Ревизија је утврдила да Одјел у току 2003. године није имао утврђена интерна правила којима се регулишу трошкови (буџетских средстава и средстава од прелета) који се односе на службена путовања, употребу фиксних телефона, горива и мазива, оправки и одржавања возила, стручног образовања и друго. Поједини трошкови као што су нпр. трошкови мобилне телефоније и репрезентације су били регулисани одлукама које је донио и потписао замјеник координатора, међутим ревизији нису предочени докази да је вршена контрола ових трошкова у складу са наведеним одлукама.

Канцеларија за ревизију препоручује Одјелу да, без одлагања, донесе и остала интерна правила потрошње, којима се прецизно дефинишу критерији и процедуре трошења јавног новца и иста досљедно примјењује у циљу постизања веће економичности и ефикасности пословања. Правила потрошње одређују поступке којима се: стичу права на остваривање, дефинише начин евидентирања и контроле појединих трошкова од стране овлашћених лица.

2.1.4. Информациони систем

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Одјела није предвиђено радно мјесто информатичара, тако да су на ове послове распоређена двојица радника који иначе раде на другим пословима у Одјелу.

У току прошле године успостављен је информациони систем према дефинисаним захтјевима и у складу са пројектном документацијом. Систем је у употреби, али због боље организације и контроле система, неопходно је донијети интерна акта и процедуре које дефинишу ову област. Ревизијом је утврђено да не постоје писане интерне процедуре који се односе на употребу информационог система, заштиту података, контролу података, прављење резервних копија и вођење ИТ пројеката.

Канцеларија за ревизију предлаже руководству Одјела да ради боље организационе контроле пропише интерне процедуре које се тичу употребе информационог система, заштите података, контроле података, прављења редовних копија података, раздвајања обавеза и одговорности, те вођења ИТ пројеката.

Апликативне контроле

Унос података у ИСФУ систем, врши се тако што се сви подаци достављају у Министарству финансија и трезора. Руководство Одјела није прописало јасне процедуре о уносу података у систем, као ни процедуре о адекватном извјештавању.

Потребно је појачати интерне контроле и финансијско извјештавање, те прописати адекватне процедуре за унос података у ИСФУ систем, како би се ризик од уноса погрешних података смањио.

2.2. Планирање и извршење буџета

Законом о извршењу буџета институција БиХ, за финансирање Одјела одобрена су средства у износу од 916.372 КМ за текуће издатке. Ребалансом буџета Одјела је одобрено додатних 1.732.112 КМ или укупно 2.648.484 КМ, од чега за текуће издатке 985.010 КМ (из буџетских средстава) и 1.663.474 КМ за програм посебне намјене (из средстава од прелета).

Укупно остварени расходи Одјела за 2003.годину износили су 1.889.447 КМ или 71% одобреног ребаланса. Структура остварених расхода је: 1.676.756 КМ за текуће издатке и 212. 691. КМ за капиталне издатке.



Анализом планираних и остварених средстава утврдили смо да планирање буџета (буџетска средства и средства од прелета) за 2003. годину није урађено прецизно и квалитетно на основу свих релевантних и расположивих параметара (нпр. стварног броја запослених и јасно дефинисаних циљева и задатака), тако да буџет не даје јасан преглед прихода и расхода по структури трошкова и према изворима финансирања. Наиме, Одјел је аналитички планирао само буџетска средства, али не и средства од прелета, иако је у Извјештају ревизије за 2002. годину скренута пажња и указано на значај планирања прихода и расхода, по свим изворима финансирања и врстама трошкова. Због непостојања плана из којих извора средстава ће се плаћати које врсте трошкова и у којим износима, поново, се десило да су исте врсте трошкова плаћане дијелом из буџетских средстава, а дијелом из средства од прелета.

Анализом извршења буџета утврђено је да Одјел није пробио укупно одобрени буџет, али да су због неадекватног планирања прекорачене поједине буџетске позиције из разлога што су средства прелета, програм посебних намјена, планирана у једном износу, а остварена по врсти трошкова и евидентирана по буџетским позицијама (видјети табелу).

Канцеларија за ревизију поново скреће пажњу Одјелу да планирању и извршењу буџета убудуће посвети више пажње узимајући у обзир све реалне и квалитетне параметре, као што су: дозначена средства од прелета, стварни број запослених, дефинисани циљеви и задаци које треба да оствари и сл. Такође предлажемо да у оквиру укупног буџета расходе планира одвојено према извору финансирања како би могло да се врши квалитетно евидентирање и праћење трошења средстава сходно њиховој намјени.

2.2.1. ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА

Р. Бр .	Врста расхода	Буџет за 2003. год.	Ребаланс Буџета за 2003. г.	Рест. по одлуци СМ	Текућа резерва	Укупно Буџет за 2003.год.	Извршење Буџета за 2003.год.	Изв.Буџета за 2003.год. БХ ДЦА	Изв. За 2003.год. Еурококтр ол	Одступање (6-7)	Индекс (7/6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Текући издаци	916.372	985.010	0	0	985.010	1.676.756	787.668	889.088	- 691.746	170
1.	Плате запослених	449.818	498.456	0	0	498.456	392.446	392.446	0	106.010	79
2.	Накнаде трошкова запослених	151.631	171.631	0	0	171.631	252.356	162.980	89.376	-80.725	147
3.	Путни трошкови	82.000	82.000	0	0	82.000	312.063	50.631	261.432	-230.063	380
4.	Издаци за енергију	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
5.	Издаци за комуналне услуге	49.120	49.120	0	0	49.120	95.207	47.426	47.781	-46.087	194
6.	Набавка материјала	24.510	24.510	0	0	24.510	27.898	11.390	16.508	-3.388	114
7.	Издаци за усл. превоза и горива	0	0	0	0	0	6.578	0	6.578	-6.578	-
8.	Унајмљивање имовине и опреме	108.600	108.600	0	0	108.600	170.953	97.200	73.753	-62.353	157
9.	Издаци за текуће одржавање	16.395	16.395	0	0	16.395	12.739	5.809	6.930	3.656	78
10.	Издаци за осигурање	1.000	1.000	0	0	1.000	620	88	532	380	62
11.	Уговорене услуге	33.298	33.298	0	0	33.298	405.896	19.698	386.198	-372.598	1219
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
III	Капитални издаци	0	0	0	0	0	212.691	0	212.691	-212.691	-
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
2.	Набавка опреме	0	0	0	0	0	212.691	0	212.691	-212.691	-
3.	Набавка осталих сталних сред.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
IV	Програми посебне намјене	0	1.663.474	0	0	1.663.474	0	0	0	1.663.474	-
	Намј. улаг.од такси за прелате	0	1.663.474	0	0	1.663.474	0	0	0	1.663.474	-
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	916.372	2.648.484	0	0	2.648.484	1.889.447	787.668	1.101.779	759.037	71
	Број запослених	33	33			33	26				78



2.3. Рачуноводство

Ревидирали смо финансијске извјештаје Одјела са посебним акцентом на: текуће издатке, капиталне издатке, попис и програм посебне намјене (Eurocontrol).

2.3.1. Текући издаци

Текући издаци остварени су у укупном износу од 1.676.756 КМ и то 787.668 КМ на терет буџетских средстава, а 889.088 КМ из средстава од прелета. Ревизија је, за поједине случајеве тестираног узорка, утврдила одређене неправилности које имају утицаја на тачност и објективност финансијских извјештаја. Наведено се односи на сљедеће:

- Није поштовано рачуноводствени принцип модификованог настанка догађаја према којем се расходи признају у периоду у којем су и настали. Наводимо сљедеће примјере:
 - рачун Електро монтаже број 10/М за услуге складиштења опреме за период јануар 2000.до марта 2003. године је у цијелом износу од 14.465 КМ књижен на трошкове 2003. године,
 - рачун JOLLY CAR број 09-12/03/001 у износу од 13.200 КМ књижена је у потпуности на трошкове 2003. године, иако обухвата и трошкове наредног периода (рачун гласи за период од 08.12.2003. до 09.02.2004.годину.).Ово има за посљедицу да су расходи периода нереално исказани (прецијењени или подцијењени) за сразмјеран дио наведених износа.
- Поједине фактуре које су пристигле из иностранства нису оригиналне, а плаћање и књижење је извршено на основу факсираног рачуна и одлуке директора (нпр. Рачун Цивил Авиатион Аутхориту број ИНТ 0031266 од 07.11.2003.год. у износу од 42.867,90 КМ).
- Уговор о дјелу закључен са Аероклубом Сарајево за подршку на извршавању послова трагања и спашавања у износу од 8.000 КМ је погрешно књижен на conto накнада за привремене и повремене послове умјесто на conto уговорене услуге.
- Није вођена књига путних налога, а поједини путни налози нису правдани у року прописаном Одлуком Савјета министара (нпр. налози бр. 92 /2003, 115/2003, 155/003).

Одјел је дужан да води рачуноводство и сва књижења проводи на основу оригиналне и вјеродостојне документације у складу са рачуноводственим стандардима, принципима и прописаним контним планом.

2.3.2. Благајничко пословање

Ревизијом благајничког пословања установљена су одређена одступања од прописаних правила која регулишу ову област. Истичемо следеће:

- Не постоје јасне и детаљне писане процедуре управљања готовином у смислу ко и на који начин може да врши исплате, који трошкови и до којег нивоа могу да буду плаћени из благајне, вођење благајничке документације, контрола благајне.
- Висок ниво благајничког максимума од 15.000 КМ је један од разлога да су путем благајне исплаћивани и значајнији износи који су могли да буду плаћени преко рачуна, те да је промет готовине непотребно висок (цца 710.000 КМ), што повећава ризик од нерационалног управљања јавним новцем.
- На 'прелазном рачуну' исказан је износ од 25.000 КМ иако је прелазни рачун на крају године требао да буде затворен, односно да има 'стање нула'.
- Стање у благајни на дан 31.12.2003. године не одговара књиговодственом стању исказаном у главној књизи.
- Исплата средстава замјенику координатора за повремене и привремене послове у износу од 13.110 КМ. Средства су исплаћена на основу Одлуке број: 2417-1/01 од 31.12.2002. године за коју нису предочени докази правног утемељења исте.
- За тестирани узорак благајничке документације утврдили смо да иста није овјерена потписом контролора што, према нашем мишљењу повећава ризик од неовлаштеност располагања готовим новцем.

Канцеларија за ревизију препоручује Одјелу да донесе јасне и прецизне процедуре управљања готовином и процедуру успоставе контролне функције како би се отклонио евентуални ризик у располагању готовим новцем. Потребно је да се анализира висина благајничког максимума и исплате путем благајне сведу на што мању мјеру, а значајнија плаћања усмјере преко жиро рачуна.

2.3.3. Попис средстава и извора средстава

Провјером извршеног пописа средстава и извора средстава за 2003. годину, утврђено је да исти није у потпуности урађен у складу са устаљеном праксом и прописима који регулишу ову област. Одјел није по обављеном попису извршио сравњење стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем и утврдила стварне вишкове и мањкове по попису. Истичемо значајније недостатке извршеног пописа:

- У Билансу стања исказане су обавезе према запосленим у износу од 66.489 КМ, а стање по попису је 66.202,82 КМ,
- Такође, обавезе према добављачима у Билансу стања су исказане у износу од 21.851 КМ, а стање по попису је 12.916 КМ.
- Стање готовине у благајни на дан 31.12.2003. године у главној књизи износило је 1.676,26 КМ, а стање готовине утврђено пописом је 2.300 КМ.
- Није извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну у износу од 1.108.049 КМ, што одговара стању извода банке на дан 31.12.2003. године.
- Новчана средства у благајни и средства на жиро рачуну нису исказана у Билансу стања.

Канцеларија за ревизију препоручује Одјелу да детаљно анализира попис, исправи уочене неправилности, усагласи стварно стања са књиговодственим и проведе потребна књижења по попису.

Одјел је дужан да проводи попис у складу са прописима који дефинишу ову област, са циљем да у годишњим финансијским извјештајим буде објављен истинит и објективан преглед средстава, обвеза и потраживања.

2.4. EUROCONTROL

2.4.1. Приходи

Ребалансом буџета, за програм посебне намјене, Одјелу су одобрена средства у износу од 1.663.474. КМ. Извор финансирања ове буџетске позиције су приходи које Одјел остварује по основу прелета авиона преко територије Босне и Херцеговине, а чију наплату врши Eurocontrol. Eurocontrol наведена средства уплаћује на рачун у Централној банци Босне и Херцеговине, којим управља Министарство финансија и трезора, а Одјелу доставља обавијест о дозначеним средствима. Ревизија је установила да Одјел у току 2003. године није успоставио ефикасан систем контроле ових прихода са аспекта провјере тачности и свеобухватности и није вршио редовно сравњење, дозначених прихода од Eurocontrola са рачуном у Централној банци Босне и Херцеговине. Такође наведена средства нису редовно евидентирана у ИСФУ систему.

Предлажемо да се сви приходи евидентирају у складу са рачуноводственим стандардима односно књиже и као фактурисана потраживања, те да се врши редовно сравњење прихода са Министарством за финансије и трезор.

2.4.2. Расходи

Средства од прелета су утрошена у износу од 1.101.779 КМ. Утврђено је да су средства од прелета и даље трошена без јасно дефинисаног плана и критерија у које сврхе и на који начин се ова намјенска средства могу трошити. Тако се десило да су на терет ових средстава реализовани и одређени трошкови за које су била обезбијеђена и буџетска средства (нпр. трошкови запослених, путни трошкови, унајмљивање имовине и опреме, уговорене услуге.)

Овакав начин трошења и евидентирања средстава није транспарентан и не пружа јасну слику разграничености трошкова у складу са њиховом намјеном. Јавна средства морају да се кроисте на транспарентан, рационалан и ефикасан начин. Истичемо значај квалитетног планирања расхода јер исти значајно утичу на будуће приходе од контроле прелета (средства која се рефундирају од Eurocontrola).

Канцеларија за ревизију препоручује Одјелу да направи детаљну анализу трошкова према намјени и извору финансирања, те скупа са Министарством за финансије и трезор размотри могућност да се и у плану ова средства разврстају по буџетским линијама, како би њихово извршење могло да се оперативно прати.



3. ОСВРТ НА ОБАВЉЕНУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2002. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Одјела за 2002. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији.

Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају, утврђено је да Одјел није предузео све активности на отклањању констатованих недостатака.

Реализоване препоруке:

- Савјет министара је 02.10. 2003. године именовао ново руководство.
- Усвојен је Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији;

Препоруке које нису извршене:

- Одјел није урадио Пројекат за развој цивилног ваздухопловства и није осигурао потпуну транспарентност и одговорност законског трошења дозначених средстава;
- Одјел није посветио посебну пажњу приликом планирања и није сачинила план укупних средстава (буџетска средства плус средства од прелета);
- Одјел није донио интерна правила и процедуре за поједине категорије трошкова;
- Одјел није у потпуности реализовао пројекат кредита набавке навигационе опреме БП 12 EBRD.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

По завршетку ревизије, Одјелу је 20.07.2004.године достављен Нацрт извјештаја о ревизији за 2003. годину, на разматрање и достављање евентуалних коментара и примједби на налазе ревизије. У предвиђеном року, Одјел није упутио писани одговор Уреду за ревизију.



5. РЕЗИМЕ

Ревизијом пословања у 2003. години утврдили смо одређене недостатке. Посебно желимо да укажемо на сљедеће:

- правила и процедуре којима се регулишу висина, евиденција и контрола одређених трошкова (нпр. трошкови стручног образовања, горива и сл.), нису донесени и усвојени као писане процедуре којима се постиже већа економичност и ефикасност у трошењу јавног новца (видјети тачку 2.1.3);
- нису вођене јасне и ажурне књиговодствене евиденције о праћењу остварених са планираним трошковима према извору финансирања (видјети тачку 2.2)
- попис није извршен у потпуности у складу са Правилником о попису средстава и извора средстава, тј. извршен је само попис сталних средстава (видјети тачку 2.3.3.);
- Eurocontrol – средства од прелета су трошена без претходно јасно дефинисаног плана и програма у које сврхе и на који начин ова намјенска средства могу да се троше (видјети тачку 2.4.).

**вршилац дужности генералног
ревизора**

Самир Мушовић

замјеник генералног ревизора

Драган Кулина