



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-08-16-1-536/09

Сарајево, мај 2009. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирање и извршење буџета	7
5.	Расходи	7
6.	Јавне набавке	9
7.	Канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију	11
8.	Информациони систем	11
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12

Прилог 1: Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Прилог 2: Коментар клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на коментар клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Предсједништво) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембар 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Предсједништва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција Босне и Херцеговине број 01-СТ4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Предсједништва са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на темељу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник БиХ" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизијских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући те осигуравају основ за мишљење ревизора.



Квалификација:

- 1. Процедуре јавних набавки нису у појединим случајевима биле проведене у складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине - видјети поглавље 6. овог Извјештаја.*

Мишљење:

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембар 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предсједништва у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за квалификацију наведену под тачком 1.

Сарајево, 05.05.2009. године

Замјеница генералног ревизора
Божана Трнинић

Генерални ревизор
Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Предсједништво у оквиру својих овлаштења ради у складу са Уставом Босне и Херцеговине, Општим оквирним споразумом за мир у Босни и Херцеговини и његовим анексима и законима Босне и Херцеговине. Према Уставу Босне и Херцеговине Предсједништво је између осталог надлежно за:

- вођење вањске политике БиХ,
- именовање амбасадора и других међународних представника БиХ,
- заступање БиХ у међународним организацијама и институцијама,
- вођење преговора о склапању међународних уговора БиХ,
- извршавање одлука Парламентарне скупштине БиХ,
- обављање и других функција потребних за извршавање његових дужности.

Послови Предсједништва обављају се у Секретаријату Предсједништва и три кабинета чланова Предсједништва. Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва (три члана из реда три конститутивна народа). Према Пословнику о раду Предсједништва, Секретаријат је основан да осигура стручну, административну и техничку подршку члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Генерални секретар је надлежан за руковођење Секретаријатом и за свој рад одговара члановима Предсједништва. Шеф кабинета задужен је за управљање кабинетом и за свој рад одговара члану Предсједништва. Буџету Предсједништва додата су три кабинета официра за везу у Хагу за које Секретаријат обавља дио финансијских послова (евидентирање кроз систем ИСФУ и пренос средстава на рачун домицилне банке у Хагу преко Министарства финансија и трезора БиХ).

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Предсједништва за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Предсједништву је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Предсједништво није у прописаном року од 60 дана, сагласно одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставило Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су наведене у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину и препоруке дате у писму руководству за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Предсједништво је обуставило исплате накнада за трошкове превоза на посао и са посла током годишњих одмора.

Реализација препорука у току:

- Предсједништво континуирано ради на унапређењу и доградњи система интерних контрола у складу са 'COSO' моделом. Сачињен је нацрт нове систематизације радних мјеста и Правилник о интерној контроли, који стварају предуслове за бољу организацију послова и задатака.
- Планирање буџета је унапријеђено и врши се по организационим јединицама, међутим планирање набавки још увијек није задовољавајуће.
- Предсједништво предузима одређене активности на унапређењу евидентирања и праћења одређених трошкова, што је утицало на њихов бољи надзор и контролу.

Нереализоване препоруке

- Поново су уочени одређени пропусти у процедурама јавних набавки, односно још увијек није осигурана потпуна примјена Закона о јавним набавкама.

3. Систем интерних контрола¹

Испитали смо систем интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Предсједништву с циљем да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у потпуности у складу са постојећим прописима.

Ревизија је утврдила да систем интерних контрола није у потпуности успостављен у складу са COSO моделом те да су уочене одређене слабости које се огледају у пропустима код провођења процедура јавних набавки. Предсједништво је, у циљу унапређења система интерних контрола, донијело План активности за реализацију препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ, Упутство о надлежностима у поступку провођења јавних набавки, Правилник о интерној контроли, а у процедури је Нацрт правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Препорука: *Предсједништво треба да настави са континуираним унапређењем система интерних контрола у свим пословним процесима, оконча активности на доградњи и усвајању потребних интерних аката, како би се спријечили могући пропусти и неправилности те евентуалне злоупотребе у кориштењу јавних средстава.*

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјенивим законима и прописима.

4. Планирање и извршење буџета

Предсједништво је у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ буџет планирало по организационим јединицама у укупном износу од 8.332.696 КМ. Остварени укупни расходи Предсједништва за 2008. годину износили су 7.514.236 КМ, што је мање за 818.460 КМ од планираног или 90%. Буџет је планиран на основу 112 запослених, а остварен са 91 запосленим.

Предсједништво је током 2008. године извршило промјене структуре расхода у укупном износу од 405.109 КМ које су одобрене од Министарства финансија и трезора БиХ, а узроковане су недостатком средстава за поједине буџетске позиције као што су путни трошкови, уговорене услуге, унајмљивање имовине и опреме (видјети табелу 'Одобрени и извршени буџет за 2008. годину' у прилогу бр.1).

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо сљедеће:

Јубиларне награде: Предсједништво је извршило исплату новчане накнаде поводом 8. марта, Дана жена, запосленицама по Одлуци генералног секретара. Средства су исплаћена из благајне у укупном износу од 9.200 КМ. Такође је извршена набавка новогодишњих пакетића за дјецу запослених у Предсједништву у износу од 3.240 КМ.

Исплатом накнада за 8. март и новогодишње пакетиће без одлуке или одобрења надлежног органа ствара се непланирани расход који може утицати на извршење укупног буџета институција БиХ, а такође доводи у неравноправан положај запослене у институцијама које се у свом пословању придржавају важећих законских прописа и за исплату оваквих накнада очекују одлуке надлежних органа.

5. Расходи

Трошкови мобилних телефона: Одобравање трошкова службених мобилних телефона у Предсједништву је оквирно регулисано Правилником о праву на кориштење фиксних и мобилних телефона, интернета и услуга јавног информисања у Предсједништву БиХ од 10.10.2007. године, а појединачним рјешењима и одлукама су тачно прецизирани запослени који имају право на накнаду ових трошкова и у којем износу. Према евиденцији мјесечног трошка мобилних телефона, коју води стручни сарадник за аналитичко праћење расхода, у децембру 2008. године право на накнаду ових трошкова су имала 74 запослена у Предсједништву и два лица ангажована по уговору о дјелу.

Препорука: *Руководство би требало преиспитати постојеће одлуке за накнаду трошкова мобилних телефона и утврдити стварну потребу накнаде ових трошкова, узимајући у обзир врсту посла (да ли се посао*

обавља у сједишту Предсједништва или изван њега). Ово препоручујемо из разлога што од 81 (без официра за везу) запосленог у Предсједништву њих 74 има право на накнаду трошкова мобилних телефона.

Услуге стручног образовања: Трошкови стручног образовања у Предсједништву су регулисани Одлуком о начину обрачуна плата и других материјалних права именованих лица у кабинетима чланова Предсједништва БиХ бр. 01-1165-27/04 од 14.07.2004. и Одлуком о начину обрачуна плата и других материјалних права државних службеника и намјештеника у Секретаријату Предсједништва и запосленика у кабинетима чланова Предсједништва бр. 01-716-3/02 од 17.04.2002. Не постоји годишњи програм стручног усавршавања већ су трошкови одобравани на основу писмених захтјева упослених.

Од укупно реализованих трошкова за ове намјене који износе 27.524,74 КМ, за стицање већег степена образовања издвојено је 21.023,32 КМ. Трошкови се (за тестирани узорак) односе на исплате дијела трошкова за један додипломски и четири постдипломска студија (за четири савјетника чланова Предсједништва и једног техничког секретара члана Предсједништва).

Препорука: Ревизија је мишљења да се подразумијева да запослени у институцијама БиХ, прије самог запослења, имају потребне квалификације и стручну спрему за обављање послова, тако да не постоји потреба за њиховим додатним дошколовавањем. Такође је потребно водити рачуна о честој флукуацији запослених, посебно у кабинетима чланова Предсједништва гдје се трајање радног односа веже за мандат чланова. Требало би разликовати стицање звања од редовних едукација у струци након стеченог звања.

Уговори о дјелу: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Предсједништва БиХ није био задовољавајући (у току је доношење новог Правилника) па се у току цијеле године ангажују лица за обављање административних послова. Будући да не постоји интерни правилник којим би се јасно регулисао начин ангажовања по уговору о дјелу, нисмо се могли увјерити на који начин је одређена висина накнаде за поједине уговоре (тако нпр. у децембру је за три уговора о дјелу анексом једнократно повећан износ уговора без образложења).

Препорука: Поново сугеришемо Предсједништву да посвети пуну пажњу рјешавању радно-правних односа те да ангажовање по уговорима о дјелу обавља само за неопходне послове и послове који се јављају повремено. Попуњавање радних мјеста која су предвиђена систематизацијом треба обављати у складу са прописима који регулишу процедуре запошљавања у институцијама БиХ.

Употреба службених возила: Укупни издаци за употребу возила у 2008. години износили су 299.573 КМ, а састоје се из издатака за гориво и моторно уље 132.820 КМ, издатака за регистрацију и осигурање 31.669 КМ, издатака за текуће одржавање 135.084 КМ.

Када је у питању употреба возила констатовали смо да систем интерних контрола није организован на начин да обезбиједи рационалну и намјенску употребу возила. Наиме, прегледом путних налога возила установљено је да није вршена контрола оправданости употребе возила у свим случајевима јер попуњени путни налози возила нису одобравани и правдани од стране одговорних лица (генералног секретара, шефова кабинета). Мишљења смо да су наведени недостаци посљедица непостојања јасних правила и процедура који дефинишу ову област. Наиме, Правилником о употреби службених возила број 01-011-2958-29/07 од 10.10.2007. године, није јасно прецизирано која лица (изузев чланова Предсједништва) могу имати возило на сталном кориштењу и на који начин се даје то одобрење.

У завршној ревизији предочен нам је документ Анализа примјене Правилника о употреби службених возила и стања возног парка у Предсједништву БиХ (од 15.03.2009.) у којем је у складу са нашим налазима и препорукама дат приједлог мјера за превазилажење уочених слабости и неправилности. Такође, генерални секретар је донио одлуке о одобрењу за стално кориштење службених аутомобила и обустави накнада за превоз на посао и са посла у Секретаријату Предсједништва БиХ и кабинетима чланова Предсједништва БиХ. Наведеним одлукама утврђени су запосленици којима је одобрено стално кориштење службених возила због природе и специфичности посла и радних задатака, као и кориштење возила за долазак на и одлазак с посла.

Препорука: *Руководство би требало преиспитати основу доношења оваквих одлука. Такође, потребно је наставити са континуираним унапређењем система интерних контрола код употребе возила те у циљу смањења ризика нерационалне употребе јавних средстава донијети јасна правила и процедуре употребе возила, са јасним одговорностима и овлаштењима лица задужених за провођење тих правила.*

6. Јавне набавке

У циљу бољег разумијевања система јавних набавки којем треба посветити више пажње како би цјелокупан процес био ефикасан и проведен у потпуности према важећој легислативи, скрећемо пажњу на пропусте које смо утврдили поступком ревизије. Установљено је следеће:

- Није постојао план набавки роба и услуга из текућих издатака (донесен је само план набавке сталних средстава) са утврђеним приоритетима, процијењеним вриједностима и назначеним поступком набавке, што је имало за посљедицу да су поједине набавке покренуте релативно касно, а за поједине набавке није ни покретана процедура иако вриједност извршених набавки прелази 3.000 КМ.
- План набавки сталних средстава је до краја године мијењан више пута (задње измјене су извршене 25.12.2008.). Промјене су вршене и у износу набавки и у структури и количинама појединих средстава. Најбољи примјер су возила гдје је: планом набавки од 25.03.2008. године планирана набавка 4 путничка возила и 1 теренског возила укупне вриједности 359.000 КМ, планом набавке од 30.10.2008. планирана је

набавка 7 путничких возила укупне вриједности 457.400 КМ, а коначним планом од 25.12.2008. 6 возила укупне вриједности 407.104 КМ.

- Код великог броја набавки процедура је више пута поништавана, а да поново није покренута нова, тако да још увијек није изабран добављач него се набавке врше од добављача из ранијих године (нпр. набавка авио карата и горива код којих је поступак поништен два пута и није поново покренут нови, оправка и одржавање моторних возила, услуге интернета и сл.).

Приликом прегледа појединачно извршених поступака јавних набавки констатовано је следеће:

Набавка возила: Код набавке возила за потребе кабинета члана Предсједништва (по Обавјештењу о набавци број 05-16-1043-2/08 и Обавјештењу о набавци број 05-16-2624-3/08), иако су за сваки поступак појединачно приспјеле по четири понуде, у оба случаја постојао је разлог за отказивање поступка јер је број квалификованих понуђача био мањи од три што не задовољава стварну конкуренцију за планирани уговор.

Набавка рачунарске опреме: Запажено је да су уговори од стране добављача потписани и до мјесец и више дана након окончања процедуре (нпр. код софтвера: Мишљење Правобранилаштва БиХ од 12.09.2008., а уговор од стране добављача потписан тек 03.10.2008. године, а код рачунара и лаптопа Мишљење Правобранилаштва БиХ од 03.11.2008. године, а од стране добављача потписани тек 16.12.2008.). На овај начин, одлагањем потписивања уговора, добављачу се пролонгира рок испоруке, односно индиректно му се дозвољава да испоруку изврши након дефинисаног (уговореног) рока који је уједно био и један од критеријума за додјелу уговора.

Набавка намјештаја (канцеларијски и стилски намјештај): Утврђено је да у оба случаја изабрани добављачи нису испоштовали уговорени рок испоруке што указује на слабости система интерних контрола у дијелу праћења реализације уговора у складу са дефинисаним условима. Нпр. испорука канцеларијског намјештаја извршена је чак два мјесеца након уговореног рока.

Набавке извршене са горе споменутих пропустима и недостацима могу имати за посљедицу одређене проблеме у примјени законских процедура, као и ненамјенско трошење средстава. Непровођењем поступка јавне набавке за одређене услуге, уговорни орган се излаже ризику да произвољним избором добављача оствари пословну сарадњу са предузећима која не поштују пореске и друге прописе у свом пословању и тако директно оштећује државни буџет и подржава сиву економију.

Препорука: Ревизија сугерише досљедну примјену Закона о јавним набавкама, као и анализирање уочених недостатака како се исти не би понављали. Такође препоручујемо да се посвети више пажње самом процесу сачињавања и доношења плана набавки са становишта стварних потреба

за набавкама. Иако план набавки није обавеза по Закону о јавним набавкама, сугеришемо његово доношење јер непостојање плана набавки као и његове честе промјене отежавају провођење процедура набавки и директно утиче на ризик недоследне примјене законских прописа. Мишљења смо да би се усвојени план набавки требао мијењати само због оправданих, непредвидивих ситуација и доказивих разлога, а исто би требало бити документовано.

7. Канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу

Ревизију пословања официра за везу, нисмо извршили на лицу мјеста тј. у Хагу, него смо исту обавили у Предсједништву у Сарајеву, гдје се накнадно доставља одређена оригинална документација из Хага. Овом приликом желимо скренути пажњу руководству Предсједништва на одређене пропусте које смо уочили током процеса ревизије.

Поступком ревизије установили смо да подјела одговорности није у потпуности јасна и прецизна када је у питању евидентирање, праћење и архивирање документације. Наиме, сву финансијску документацију овјеравају официри за везу и исту достављају на књижење књиговођама који су ангажовани по уговорима о дјелу, а унос у ИСФУ систем врше запосленици Предсједништва без адекватне контроле од стране одговорних лица у Предсједништву, што по мишљењу ревизије повећава ризик настанка материјалне грешке.

***Препорука:** Предсједништво би требало унаприједити систем интерних контрола овог система и донијети јасна правила која ће дефинисати одговорности око евидентирања, праћења и архивирања документације све три канцеларије официра за везу, како би се спријечили могући пропусти и неправилности.*

8. Информациони систем

Стање информационог система у Предсједништву није значајније промијењено у односу на претходне године. Дио препорука које су дате у ранијим извјештајима, а које се односе на обнављање рачунарске опреме, рад са електронском поштом и увођење контролисане интернет конекције је реализован. Препоруке које се односе на имплементацију локалне рачунарске мреже, мрежних сервиса, сигурност система, употребу софтвера и креирање интерних писаних процедура нису реализоване. У току је израда Програма информатизације Предсједништва БиХ за период од три године, као и нове систематизације радних мјеста гдје су предвиђена и радна мјеста за информационе технологије. У циљу побољшања степена информатизације пословних процеса покренуте су активности за додјелу средстава из фондова IPA и за повезивање са системима пројекта „еВлада“ у Савјету министара БиХ. Како би Предсједништво унаприједило информациони систем ревизија даје сљедеће препоруке:



Препорука: Предсједништво треба: усвојити Програм информатизације за период од три године; креирати идејни пројекат имплементације локалне рачунарске мреже и исти имплементирати према Програму информатизације; дефинисати ресурсе и сервисе које ће Предсједништво користити кроз пројекат „еВлада“, односно оне које ће самостално набављати и развијати; реализовати све техничке предуслове за повезивање са системом „е-Влада“; планирати и имплементирати адекватну комуникацију путем које би се повезали на систем „еВлада“, а која би квалитетно подржала употребу система и функционалан рад свих жељених сервиса; планирати набавку потребних лиценцираних софтвера; имплементирати подсистем за креирање резервних копија података у оквиру локалне инфраструктуре; креирати интерна акта за рад информационог система која би након имплементације система обухватила опис система, процедуре за кориштење, процедуру прављења резервних копија и план сигурности.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Предсједништву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Предсједништво је доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени Предсједништво није доставило нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Предсједништва и наш одговор на дате коментаре.

Муневера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Наташа Авдаловић, ревизор

Аниса Фејзић, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, IT ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

ПРЕДСЈЕДНИШТВО БИХ

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет за 2008. год.	Промена структуре буџета	Остала повећања буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета 2008. год.	Разлика (6-7)	Индекс (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	5,770,996	23,151	0	5,794,147	5,189,532	604,615	90
1.	Плате запослених	2,423,554	-93,554	0	2,330,000	2,302,853	27,147	99
2.	Накнаде трошкова запослених	657,700	-157,700	0	500,000	412,981	87,019	83
3.	Путни трошкови	757,025	309,475	0	1,066,500	826,655	239,845	78
4.	Издаци за птт трошкове	267,482	-37,582	0	229,900	218,382	11,518	95
5.	Издаци за енергију и комуналне услуге	140,326	1,274	0	141,600	122,474	19,126	86
6.	Набавка материјала	166,404	-24,404	0	142,000	125,083	16,917	88
7.	Издаци за усл. превоза и горива	215,824	-33,824	0	182,000	144,394	37,606	79
8.	Унајмљивање имовине и опреме	118,018	30,982	0	149,000	138,419	10,581	93
9.	Издаци за текуће одржавање	274,894	-34,894	0	240,000	194,791	45,209	81
10.	Издаци за осигурање	41,392	108	0	41,500	30,334	11,166	73
11.	Уговорене услуге	708,377	63,270	0	771,647	673,166	98,481	87
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	686,700	-23,151	0	663,549	617,374	46,175	93
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	686,700	-23,151	0	663,549	617,374	46,175	93
3.	Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0	0	0
IV	УКУПНО (I+II+III)	6,457,696	0	0	6,457,696	5,806,906	650,790	90
V	Програми посебне намјене	1,875,000	0	0	1,875,000	1,707,329	167,671	91
1.	Канцеларија бр 1. официра за везу пред ИСТУ	625,000	20,000	0	645,000	620,459	24,541	96
2.	Канцеларија бр 2. официра за везу пред ИСТУ	625,000	0	0	625,000	565,386	59,614	90
3.	Канцеларија бр 3. официра за везу пред ИСТУ	625,000	-20,000	0	605,000	521,484	83,516	86
VI	СВЕ УКУПНО (IV+V)	8,332,696	0	0	8,332,696	7,514,235	818,461	90
	Број запослених	112			112	91	21	81