



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-06-16-1-806/10

Sarajevo, april 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Tekući izdaci	9
5.1.	Autorski honorari	9
6.	Novčane donacije	9
III	KORESPONDENCIJA	10

Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	11
--	-----------



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje** (u daljem tekstu: Direkcija) i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Direkcije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkom 5. Izvještaja utvrđene su određene nepravilnosti pri isplati rashoda za autorske honorare.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Direkcije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje.

Sarajevo, 06.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara BiH je shodno odredbama Zakona o Vijeću ministara BiH¹ donijelo Odluku o Direkciji za ekonomsko planiranje (Službeni glasnik BiH, broj: 98/06) kojom se uređuje nadležnost, organizacija, način rada, rukovođenje i druga pitanja od značaja za rad Direkcije. Direkcija je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa statusom pravne osobe.

Direkcija je nadležna za: koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija; koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja; monitoring implementacije godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja; istraživanje i analizu ekonomskih trendova; istraživanje i analizu uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tokove; ostala istraživanja koja joj dodijeli Vijeće ministara, odnosno vlade entiteta i Brčko distrikta BiH; pripremu i javno objavljivanje godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o implementaciji godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija; pripremu i javno objavljivanje godišnjih izvještaja o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tokove u Bosni i Hercegovini.

Direkcijom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, a potvrđuje ga Parlamentarna skupština BiH. Direktor, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, ima status sekretara s posebnim zadatkom.

Unutrašnja organizacija uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji potvrđuje Vijeća ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku formirane su sljedeće organizacione jedinice: Ured direktora; Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analize socijalne uključenosti; Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove. Radom sektora rukovode pomoćnici direktora, koji su za svoj rad odgovaraju direktoru. Za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada Direkcije sistematizovano je trideset radnih mjesta.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je finansijsku reviziju za 2008. godinu u Direkciji i izrazio mišljenje sa rezervom na zakonitost poslovanja. Osnovu za izražavanje mišljenje sa rezervom činile su isplate za autorske honorare.

Pored iskazanog mišljenja smatrali smo potrebnim da predložimo određene preporuke za uspostavu efikasnijeg sistema internih kontrola. Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

¹ Zakon o izmjenama i dopunama zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 81/06)

Realizovane preporuke:

- U toku 2009. godine nije vršena isplata zaposlenim za blagdanske poklone.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Poduzete su određene aktivnosti na otklanjanju nedostataka vezanih za isplate autorskih honorara.

Nerealizovane preporuke:

- I dalje nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrola pri realizaciji pojedinih rashoda u smislu da su vršene gotovinske isplate po nota računima, te da je najveći broj nabavki realizovan direktnim sporazumom.
- I dalje nije uspostavljen efikasan sistem planiranja po pojedinim analitičkim pozicijama.

3. Sistem internih kontrola

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Direkcije. Direkcija ima stručni kolegij kojeg čine direktor i pomoćnici direktora. Stručni kolegij brine o usklađenom radu Direkcije i njezinih sektora, kao i usklađenom djelovanju s drugim organima i institucijama u provođenju poslova iz njene nadležnosti. U skladu sa ovlaštenjima doneseni su interni akti kojima je uspostavljena organizacija, utvrđeno upravljanje i rukovođenje i stvorene određene pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola. Međutim, tokom revizije je uočeno da postoje određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola.

Revizijom izdataka za telefonske usluge utvrđeno je da je pravo na naknadu troškova mobilnih telefona definisano internim Pravilnikom o potrošnji fiksnih i mobilnih telefona koji, prema našem mišljenju, ne osigurava odgovarajuću podlogu za efikasno upravljanje pomenutim izdacima u smislu da nisu jasno propisane procedure postupanja u slučajevima neopravdanih prekoračenja i kontrole usluga istaknutih na računima pojedinačnih korisnika koje suštinski ne predstavljaju potrošnju u poslovne svrhe.

Pravilnikom su utvrđeni dozvoljeni iznosi potrošnje na mjesečnom nivou, a obračun i kontrola istih se vrši tromjesečno, iako su prekoračenja potrošnje mobilnih telefona redovna i u pravilu bez pisanog obrazloženja. Revizijom je utvrđeno da su u nekim slučajevima neopravdanog prekoračenja vršene obustave od plaće zaposlenika, ali i da su u pojedinačnim slučajevima u strukturi računa mobilnih telefona prikazane usluge koje ne predstavljaju pozive u poslovne svrhe (nadopune, teleglasanje i sl.), a da nije izvršena obustava za iste.

Preispitati odredbe internog Pravilnika o potrošnji fiksnih i mobilnih telefona u smislu da istim osigura da se obračun i kontrola potrošnje vrši mjesečno, te unaprijediti sistem internih kontrola u svim slučajevima prekoračenja dozvoljene potrošnje na način da se odobravanje prekoračenja vrši samo na osnovu podnošenje adekvatnog obrazloženja u pisanoj formi, a sve u cilju racionalnog trošenja i efikasnog upravljanja ovim izdacima.

Revizijom troškova evidentiranih za usluge prevoza i goriva, tekuće održavanje, osiguranje i ugovorene usluge može se konstatovati da se najveći broj novčanih transakcija realizuje gotovinskim plaćanjem preko blagajne, umjesto da se plaćanje vrši putem jedinstvenog računa trezora. Tako na primjer, revizijom troškova nabavke goriva, koja je realizovana u iznosu od 2.980 KM, konstatovano je da se tokom čitave godine, nabavka goriva pravdala kroz putne naloge, a isplata je vršena putem blagajne. Tokom revizije uočeno je također da se jedan dio nastalih obaveza pravda na osnovu nota – računa, koji se ne mogu smatrati vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentom i ispravom na osnovu koje se može izvršiti plaćanje.

Preporučuje se Direkciji da u cilju transparentnog trošenja javnih sredstava plaćanje dobavljačima vrši putem ISFU sistema, odnosno putem Jedinstvenog računa trezora.

Nabavke roba i usluga za potrebe Direkcija vršene su stihijski, bez adekvatnog plana nabavki za 2009. godinu, kojim bi se jasno odredio predmetom nabavke, količina ili obim nabavke, iznos planiranih sredstva, rokom do kojeg je potrebno provesti postupak nabavke, kao i definisanje vrste postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Tokom revizije uočeno je da je najveći broj nabavki roba i usluga realizovan na osnovu direktnog sporazuma. Ukoliko se posmatraju pojedinačne vrijednosti izvršenih nabavki, moglo bi se zaključiti da je riječ o nabavkama koje potpadaju pod procedure definisane članom 47. Zakona o javnim nabavkama. Međutim posmatrajući ukupno realizovane nabavke na nivou Direkcije konstatovano je da se ovako realizovan izbor najpovoljnijeg dobavljača kosi sa članom 45. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan osigurati da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi 10% ukupnog budžeta za nabavke.

Također, Direkcija nije, u skladu sa Uputstvom o obliku i sadržaju izvještaja o provedenom postupku javnih nabavki iz poglavlje III Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH, broj 101/06), dostavljala mjesečne izvještaje Agenciji za javne nabavke o provedenim direktnim postupcima nabavke.

Preporučuje se Direkciji da preduzme sve potrebne mjere kako bi osigurala da se izvršenje nabavki realizuje u skladu sa postupcima utvrđenim zakonom i relevantnim podzakonskim aktima. Odnosno, da na osnovu svojih stvarnih potreba tokom godine vrši izbor najpovoljnijeg dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama uz osiguranje pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, a u cilju ostvarivanja jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti prilikom odabira dobavljača.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Direkciju u ukupnom iznosu od 1.846.000 KM. Na osnovu mjera ušteda u budžetu institucija Bosne i Hercegovine, u toku 2009. godine, odobreni budžet je umanjen za 84.820 KM, tako da je konačno odobreni budžet iznosio 1.761.180 KM. Direkcija je iskazala izvršenje budžeta u iznosu od 1.286.165 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva, manje za 27% ili u nominalnom iznosu za 475.015 KM.

U decembru 2009. godine, na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 46.600 KM u okviru iznosa odobrenog za tekuće

izdatke, a vezano za potrebu da se osigura dio nedostajućih sredstva za zakup poslovnog prostora, troškove telefonskih usluga i nabavku opreme. Pored navedenog revizijom je utvrđeno da je na pojedinim analitičkim pozicijama iskazano prekoračenje u odnosu na plan (izdaci za mobilne telefone, materijal i usluge za opravku i održavanje opreme, usluge reprezentacije).

Potrebno je da Direkcija realnije vrši planiranje rashoda, kako ne bi došlo do značajnijeg prekoračenja plana za pojedine analitičke pozicije rashoda, a sve u cilju efikasnog upravljanja odobrenim sredstvima i pouzdanog izvještavanja.

U instrukciji, koju je Ministarstvo finansija i trezora dostavilo budžetskim korisnicima u fazi izrade projekcije budžeta za 2009. godinu, navedeno je da u utvrđenoj gornjoj granici rashoda po svakom budžetskom korisniku nisu obuhvaćena sredstva donacija i kredita za pojedine institucije uključujući i Direkciju za ekonomsko planiranje (detaljnije o donacijama u tački 6. Izvještaja).

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

Program rada

Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Prijedlog programskih zadaća za izradu Programa rada Vijeća ministara BiH za 2009. godinu, u kome su navedeni sljedeći programski zadaci: konačna verzija Strategije razvoja BiH 2008. - 2013. i Strategije socijalne uključenosti sa konačnim verzijama akcionih planova i budžetskih tabela vezanih za navedene strategije; makroekonomski okvir za Razvojnu strategiju; ekonomski trendovi - informacije za Vijeće ministara BiH; ekonomski i fiskalni programi BiH za period 2008. - 2012. godina. Prema programu rada, decembar 2009. godine predložen je za konačan rok za usvajanje objedinjenih dokumenata Strategije razvoja BiH 2008. – 2013. i Strategije socijalne uključenosti.

Izvještaj o radu

Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Izvještaj o radu po cjelinama propisanim Uputstvom² (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio). Prema podacima iz Izvještaja tokom 2009. godine nije bilo angažmana vezanog za zakonodavne aktivnosti i sklapanje međunarodni ugovora. Vezano za evropske integracije navedeno je da Direkcija u izradi Strategije razvoja BiH i Strategije socijalne uključenosti BiH koordinira aktivnosti koje će doprinijeti ostvarenju jednog od postavljenih ciljeva Strategije razvoja BiH, a koji je nazvan EU integracije. Dalje je navedeno da nije bilo realizacije posebnih programskih zadataka za Vijeće ministara BiH, odnosno da je Direkcija radila na izradi strategija. Provedenom revizijom konstatovali smo da nisu završene sve aktivnosti na izradi strategija.

² Uputstvo o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

5. Tekući izdaci

5.1. Autorski honorari

Direkcija je u 2009. godini na ime autorskih honorara izvršila isplatu, u ukupnom iznosu od 130.844 KM. Isplata je izvršena na osnovu ugovora o autorskim djelima zaključenim 31.12.2009. godine sa imenovanim članovima Vijeća projekta za pripremu Strategije razvoja 2008. – 2013. godina i Strategije socijalne uključenosti BiH 2008. – 2013. godina.

Osnovna funkcija Vijeća projekta je savjetodavna podrška Direkciji za ekonomsko planiranje pri izradi strategija i čini ga ukupno deset članova, po 3 člana imenuju Vijeće ministara i entitetske vlada i jednog člana imenuje Vlada Brčko distrikta BiH. Obavljenom revizijom konstatujemo specifičnost akta o formiranju Vijeća projekta, s obzirom da je osnova formiranja neusvojeni zapisnik sa 33. sjednice Koordinacionog odbora za ekonomski razvoj i evropske integracije.

Direkcija je, uz prethodne konsultacije sa Ministarstvom finansija i trezora, sačinila Informaciju o isplatama naknada članovima Vijeća projekta za pomoć Direkciji na izradi Strategije BiH 2008. - 2013. godine i Strategije socijalne uključenosti BiH 2008. - 2013. godine, za period januar – decembar 2009. godine, na osnovu koje je Vijeće ministara BiH donijelo zaključak u kome je zaključilo i preporučilo Direkciji da plaćanje naknada izvrši na bazi autorskih ugovora u zavisnosti od doprinosa i angažmana članova Vijeća projekta i raspoloživih sredstava. Konstatovano je da je Direkcija na kraju godine zaključila ugovore sa imenovanim članovima, definišući vrstu posla i iznos honorara u pojedinačnom mjesečnom iznosu od 1008 KM. Isplata honorara izvršena je retroaktivno za period 01.01. – 31.12.2009. godine. Međutim, provedenom revizijom može se konstatovati prilično različit nivo pojedinačnog učestvovanja imenovanih članova Vijeća projekta na izradi strategije, odnosno da pojedini članovi nisu dostavili pisana „autorska djela“ za navedenu strategiju, te smo zato mišljenja da su se naknade trebale isplaćivati svakom pojedincu u zavisnosti od stepena njegovog angažovanja, kako je preporučilo i Vijeće ministara BiH, a ne samo na osnovu imenovanja.

Preporučuje se Direkciji da uz racionalno trošenje budžetskih sredstava osigura najefikasnije obavljanje konkretnih poslova. Takođe, preporučujemo da, s obzirom da se radi o budžetskim sredstvima institucija BiH, Vijeće ministara BiH utvrdi ukupan iznos sredstava koja će se koristiti u svrhu izrade strategija, odnosno način isplata naknada za rad članova Vijeća projekta.

6. Novčane donacije

Direkcija je u 2009. godini iskazala raspoloživa donatorska sredstva u iznosu od 2.239.277 KM, koja su uplaćena u cilju podrške pri realizaciji određenih projekata. Za uplaćena donatorska sredstva uspostavljen je projektni kod u ISFU sistemu po svakom donatoru, tako da su vođena tri programa posebne namjene i to: ESRF (Fond za revitalizaciju sektora poduzeća), SDC (Švicarska razvojna agencija), ADA (Austrijska razvojna agencija).



- **ESRF**

Prema raspoloživim informacijama Fond za revitalizaciju sektora poduzeća trebao je predstavljati harmonizovan donatorski fond tehničke podrške za koji su sredstva trebala biti osigurana od strane 3 donatora (SIDA, DFID i Vlada Nizozemske). Projekat je tokom 2009. godine prekinut iz razloga van nadležnosti Direkcije, a dio neutrošenih sredstava u iznosu od 1.598.126 KM vraćen je donatorima po dogovoru između donatora i Ministarstva finansija i trezora.

- **SDC**

Sredstva u okviru Program posebne namjene "Darovnica za pripremu srednjoročnog razvitka BiH" namijenjena su za održavanje SWOT radionica, isplate troškova učesnika i isplate po osnovu ugovora o djelu. Sredstva nisu utrošena iz razloga kašnjenja organizacionih procedura.

- **ADA**

Sredstva na programu posebne namjene Pomoć Austrijske razvojne agencije namijenjena su za medijske aktivnosti oko izrade Strategija. Tokom aktivnosti na izradi strategija u 2009. godini Direkcija je trošila donatorska sredstva za isplatu putnih troškova članovima radnih grupa, za isplatu po ugovorima za intelektualne usluge moderatorima i prezentatorima, za troškove štampanih materijala za učesnike, za promotivne materijale, za troškove reprezentacije.

Neutrošena donatorska sredstva po programima posebne namjene SDC i ADA prenesena su u 2010. godinu, jer je prema raspoloživim podacima trajanje oba projekta produženo do 30.04.2010. godine, kada se očekuje i završetak aktivnosti na izradi Strategija.

III KORESPONDENCIJA

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija je dostavila komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na tačke 1., 3. i 5.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Direkciji je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re strukturanje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.844.000	-84.820	-5.000	1.754.180	1.279.472	474.708	73
1.	Plaće zaposlenih	758.000	-26.530		731.470	684.042	47.428	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	133.000	-10.640		122.360	86.540	35.820	71
3.	Putni troškovi	157.000	-47.650	-28.600	80.750	42.531	38.219	53
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	32.000		8.000	40.000	34.488	5.512	86
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	29.000			29.000	19.566	9.434	67
6.	Nabavka materijala	31.000			31.000	21.019	9.981	68
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27.000		-13.000	14.000	4.915	9.085	35
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	148.000		28.600	176.600	175.961	639	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	6.000			6.000	3.720	2.280	62
10.	Izdaci za osiguranje	7.000			7.000	3.350	3.650	48
11.	Ugovorene i druge usluge	516.000			516.000	203.340	312.660	39
II	Kapitalni izdaci	2.000	0	5.000	7.000	6.693	307	96
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	2.000		5.000	7.000	6.693	307	96
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves. održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	1.846.000	-84.820	0	1.761.180	1.286.165	475.015	73
V	Donacije	0	0	2.239.277	2.239.277	232.926	2.006.351	10
1.	ESRF			1.648.111	1.648.111	49.985	1.598.126	3
2.	SDC			200.000	200.000	96.907	103.093	48
3.	ADA			391.166	391.166	86.034	305.132	22
VI	Ukupan budžet sa donacijama	1.846.000	-84.820	2.239.277	4.000.457	1.519.091	2.481.366	38
VII	Broj zaposlenih	26			26	22	4	85