



**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

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

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

Sarajevo, travanj 2010. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Tekući izdaci	9
5.1. Autorski honorari	9
6. Novčane donacije	9
	10
III. KORESPONDENCIJA	
Privitak:	
Tablica 1. - Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. god.	11



Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje** (u daljem tekstu: Direkcija) i usuglašenosti poslovanja s važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Direkcije s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Temelj za mišljenje sa rezervom

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i u suglasnosti su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 06.04.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara BiH je sukladno 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 mjerodavna 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 izvješća o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvješća o provedbi godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija; pripremu i javno objavljivanje godišnjih izvješća o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tijekove u Bosni i Hercegovini.

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

Unutarnje ustrojstvo uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku formirane su sljedeće organizacijske 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 vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada Direkcije sistematizirano je trideset radnih mjesta.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Pored iskazanog mišljenja smatrali smo potrebnim predložiti određene preporuke za uspostavu učinkovitijeg sustava internih kontrola. Osvrtom na preporuke dane u izvješću o reviziji, 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)



Realizirane preporuke:

- U tijeku 2009. godine nije vršena isplata zaposlenicima za blagdanske darove.

Preporuke čije je realiziranje u tijeku:

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

Nerealizirane preporuke:

- I dalje nije uspostavljen učinkovit sustav internih kontrola pri realiziranju pojedinih rashoda u smislu da su vršene gotovinske isplate po nota računima, te da je najveći broj nabava realiziran izravnim sporazumom.
- I dalje nije uspostavljen učinkovit sustav planiranja po pojedinim analitičkim pozicijama.

3. Sustav internih kontrola

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Direkcije. Direkcija ima stručni kolegij kojeg čine direktor i pomoćnici direktora. Stručni kolegij brine o usuglašenom radu Direkcije i njezinih sektora, kao i usklađenom djelovanju s drugim organima i institucijama u provođenju poslova iz njenih ovlasti. Sukladno ovlastima doneseni su interni akti kojima je uspostavljena organizacija, utvrđeno upravljanje i rukovođenje i stvorene određene pretpostavke za funkcioniranje sustava internih kontrola. Međutim, tijekom revizije je uočeno da postoje određene slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola.

Revizijom izdataka za telefonske usluge utvrđeno je da je pravo na naknadu troškova mobilnih telefona definirano internim Pravilnikom o potrošnji fiksnih i mobilnih telefona koji, prema našem mišljenju, ne nudi odgovarajuću podlogu za učinkovito upravljanje spomenutim 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 dopušteni iznosi potrošnje na mjesečnoj razini, a obračun i kontrola istih se vrši tromjesečno, premda su prekoračenja potrošnje mobilnih telefona redovita i u pravilu bez pisanog obrazloženja. Revizijom je utvrđeno kako 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, tv-glasovanje i slično.), 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 sustav internih kontrola u svim slučajevima prekoračenja dopuštene potrošnje na način da se odobravanje prekoračenja vrši samo na temelju podnošenja odgovarajućeg obrazloženja u pisanoj formi, a sve u cilju racionalnog trošenja i efikasnog upravljanja ovim izdacima.

Revizijom troškova evidentiranih za usluge prijevoza i goriva, tekuće održavanje, osiguranje i ugovorene usluge može se konstatirati da se najveći broj novčanih

transakcija realizira gotovinskim plaćanjem preko blagajne, umjesto da se plaćanje vrši putem jedinstvenog računa trezora. Tako na primjer, revidiranjem troškova nabave goriva, koja je realizirana u iznosu od 2.980 KM, konstatirano je da se tijekom cijele godine, nabava goriva pravdala kroz putne naloge, a isplata je vršena putem blagajne. Tijekom revizije je također uočeno da se jedan dio nastalih obveza pravda na temelju nota – računa, koji se ne mogu smatrati vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentom i ispravom na temelju koje se može izvršiti plaćanje.

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

Nabave roba i usluga za potrebe Direkcija vršene su stihijno, bez odgovarajućeg plana nabave za 2009. godinu, kojim bi se jasno utvrdio predmet nabave, količina ili obujam nabave, iznos planiranih sredstva, rokom do kojeg je potrebno provesti postupak nabave, kao i definiranje vrste postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Tijekom revizije uočeno je da je najveći broj nabava i roba i usluga realiziran na temelju izravnog sporazuma. Ukoliko se promatraju pojedinačne vrijednosti izvršenih nabava, moglo bi se zaključiti da je riječ o nabavama koje potpadaju pod procedure definirane člankom 47. Zakona o javnim nabavama. Međutim promatrajući ukupno realizirane nabave na razini Direkcije konstatirano je da se ovako realiziran izbor najpovoljnijeg dobavljača kosi sa člankom 45. stav (2) Zakona o javnim nabavama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan osigurati da ukupna godišnja vrijednost nabava putem izravnog sporazuma ne prelazi 10% ukupnog proračuna za nabave.

Također, Direkcija nije, sukladno Uputama o obliku i sadržaju izvješća o provedenom postupku javnih nabava iz poglavlje III. Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 101/06), dostavljala mjesečna izvješća Agenciji za javne nabave o provedenim izravnim postupcima nabava.

Preporučuje se Direkciji da poduzme sve potrebne mjere kako bi osigurala da se izvršenje nabava realizira sukladno postupcima utvrđenim zakonom i relevantnim podzakonskim aktima. Odnosno, da na temelju svojih stvarnih potreba tijekom godine vrši izbor najpovoljnijeg dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama uz osiguranje pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, a u cilju ostvarivanja jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti prilikom odabira dobavljača.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Direkciju u ukupnom iznosu od 1.846.000 KM. Temeljem mjera ušteta u proračunu institucija Bosne i Hercegovine, u tijeku 2009. godine, odobreni proračun je umanjen za 84.820 KM, tako da je konačno odobreni proračun iznosio 1.761.180 KM. Direkcija je iskazala izvršenje proračuna 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 prosincu 2009. godine, na temelju odluke Ministarstva financija 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 priskrbi 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 izvješćivanja.

U instrukciji, koju je Ministarstvo financija i trezora dostavilo proračunskim korisnicima u fazi izrade projekcije proračuna za 2009. godinu, navedeno je da u utvrđenoj gornjoj granici rashoda po svakom proračunskom korisniku nisu obuhvaćena sredstva donacija i kredita za pojedine institucije uključujući i Direkciju za ekonomsko planiranje (detaljnije o donacijama u točki 6. Izvješća).

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna po vrsti rashoda prikazana je u tablici 1. u privitku Izvješća.

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 akcijskih planova i proračunskih 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, prosinac 2009. godine predloženo je za konačan rok za usvajanje objedinjenih dokumenata Strategije razvoja BiH 2008. – 2013. i Strategije socijalne uključenosti.

Izvješće o radu

Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Izvješće o radu, po cjelinama propisanim Naputkom² (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio). Prema podacima iz Izvješća tijekom 2009. godine nije bilo angažmana vezanog za zakonodavne aktivnosti i sklapanje međunarodnih 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 realiziranja posebnih programskih zadataka za Vijeće ministara BiH, odnosno da je Direkcija radila na izradi strategija. Provedenom revizijom konstatirali smo da nisu završene sve aktivnosti na izradi strategija.

² Naputak o metodologiji izrade izvješća 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 temelju 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.

Temeljna 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 vlade i jednog člana imenuje Vlada Brčko distrikta BiH. Obavljenom revizijom konstatiramo specifičnost akta o formiranju Vijeća projekta, obzirom da je temelj formiranja neusvojeni zapisnik sa 33. sjednice Koordinacijskog odbora za ekonomski razvoj i evropske integracije.

Direkcija je, uz prethodne konsultacije sa Ministarstvom financija 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 siječanj – prosinac 2009. godine, na temelju koje je Vijeće ministara BiH donijelo zaključak u kome je zaključilo i preporučilo Direkciji da plaćanje naknada izvrši na temelju autorskih ugovora u ovisnosti o doprinosu i angažmanu članova Vijeća projekta i raspoloživih sredstava. Konstatirano je da je Direkcija na kraju godine zaključila ugovore sa imenovanim članovima, definirajući 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 konstatirati prilično različit nivo pojedinačnog sudjelovanja imenovanih članova Vijeća projekta na izradi strategije, odnosno da pojedini članovi nisu dostavili pisana "autorska djela" za navedenu strategiju, te smo stoga mišljenja da su se naknade trebale isplaćivati svakom pojedincu u ovisnosti o stupnju njegovog angažmana, kako je preporučilo i Vijeće ministara BiH, a ne samo na temelju imenovanja.

Preporučuje se Direkciji da uz racionalno trošenje proračunskih sredstava priskrbi najefikasnije obavljanje konkretnih poslova. Također, preporučujemo da, s obzirom da se radi o proračunskim 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 realiziranju određenih projekata. Za uplaćena donatorska sredstva uspostavljen je projektni kod u ISFU sustavu 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 harmonizirani donacijski fond tehničke podrške za koji su sredstva trebala biti priskrbljena od strane 3 donatora (SIDA, DFID i Vlada Nizozemske). Projekt je tijekom 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 financija i trezora.

- **SDC**

Sredstva u okviru Program posebne namjene „Darovnica za pripremu srednjoročnoga razvitka BiH“ namijenjena su za održavanje SWOT radionica, isplate troškova učesnika i isplate po temelju 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. Tijekom aktivnosti na izradi strategija u 2009. godini Direkcija je trošila donacijska 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 donacijska 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 izvješća 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 izvješća o reviziji koji se odnose na točke 1., 3. i 5.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Direkciji je dostavljen odgovor i na temelju toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re struktuiranje i tekuća rezerva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	2.000		5.000	7.000	6.693	307	96
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves. održ.							
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV.	Ukupan proračun	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 proračun 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